Spedizione in abbonamento postale (50%) - Roma



### DELLA REPUBBLICA ITALIANA

PARTE PRIMA

Roma - Venerdì, 20 dicembre 1996

SI PUBBLICA TUTTI I GIORNI NON FESTIVI

DIREZIONE E REDAZIONE PRESSO IL MINISTERO DI GRAZIA E GIUSTIZIA - UFFICIO PUBBLICAZIONE LEGGI E DECRETI - VIA ARENULA 70 - 00100 ROMA AMMINISTRAZIONE PRESSO L'ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO - LIBRERIA DELLO STATO - PIAZZA G. VERDI 10 - 00100 ROMA - CENTRALINO 85081

N. 226

### MINISTERO DELLE FINANZE

DECRETO MINISTERIALE 19 dicembre 1996.

Approvazione dei modelli di dichiarazione IVA concernenti l'anno 1996, delle relative istruzioni nonché del contenuto e delle caratteristiche tecniche dei relativi supporti magnetici.

### SOMMARIO

### MINISTERO DELLE FINANZE

DECRETO MINISTERIALE 19 dicembre 1996. — Approvazione dei modelli di dichiarazione IVA concernenti l'anno 1996, delle relative istruzioni nonché del contenuto e delle caratteristiche tecniche dei relativi supporti magnetici	Pag.	5
contenuio è dene caratteristiche techiche dei relativi supporti magnetici	rug.	ر
Mod. IVA 11	<b>»</b>	9
Mod. IVA 11/RC - Rimborso e società controllanti e controllate	<b>»</b>	21
Intercalare 11/U.	<b>»</b>	33
Mod. 11/O - Prospetto delle opzioni e revoche	<b>&gt;&gt;</b>	39
Mod. 11/E - Prospetto annuale delle annotazioni relative alla disponibilità ed utilizzazione mensile dei plafonds	»	45
Mod. 11/P - Prospetto delle operazioni per provincia	<b>»</b>	53
Mod. IVA 26 LP/96 - Prospetto delle liquidazioni periodiche, da allegare alla dichiarazione degli enti o società controllanti	»	57
Mod. IVA 26 PR/96 - Prospetto riepilogativo, da allegare alla dichiarazione degli enti o società controllanti	<b>»</b>	61
Mod. IVA 12/96 - Ricevuta per la presentazione della dichiarazione annuale o di altri documenti	<b>»</b>	69
Istruzioni per la compilazione dei modelli di dichiarazione IVA 1996	<b>&gt;&gt;</b>	71
Allegato A - Contenuto e caratteristiche tecniche dei supporti magnetici contenenti i dati delle dichiarazioni IVA presentate nel 1997 e predisposte dai centri autorizzati di assistenza fiscale e dai professionisti abilitati	<b>»</b>	109
Allegato B - Bolla di consegna della fornitura relativa ai supporti magnetici contenenti le dichiarazioni IVA - Anno d'imposta 1996	»	139

### DECRETI, DELIBERE E ORDINANZE MINISTERIALI

#### MINISTERO DELLE FINANZE

DECRETO 19 dicembre 1996.

Approvazione dei modelli di dichiarazione IVA concernenti l'anno 1996, delle relative istruzioni nonché del contenuto e delle caratteristiche tecniche dei relativi supporti magnetici.

#### IL MINISTRO DELLE FINANZE

Visto il decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, e successive modificazioni, concernente l'istituzione e la disciplina dell'imposta sul valore aggiunto e, in particolare, l'art. 28, comma 1, come modificato dall'art. 1, comma 3, del decreto-legge 31 maggio 1994, n. 330, convertito, con modificazioni, dalla legge 27 luglio 1994, n. 473, il quale prevede che la dichiarazione annuale relativa all'imposta sul valore aggiunto dovuta per l'anno solare precedente deve essere redatta in conformità al modello approvato con decreto del Ministro delle finanze da pubblicare nella Gazzetta Ufficiale entro il 20 dicembre dell'anno precedente a quello in cui deve essere utilizzato;

Visto il decreto ministeriale 13 dicembre 1979, e successive modificazioni, concernente norme in materia di imposta sul valore aggiunto relative ai versamenti ed alle dichiarazioni delle società controllanti e controllate;

Visto il decreto ministeriale 16 gennaio 1980, concernente particolari modalità di applicazione dell'imposta sul valore aggiunto per le operazioni effettuate dalle agenzie di viaggio e turismo;

Vista la legge 30 dicembre 1991, n. 413, ed in particolare gli artt. 5 e 12 con i quali sono stati previsti rispettivamente uno speciale regime impositivo ai fini dell'IVA per l'agriturismo e l'estensione dell'obbligo di rilascio dello scontrino fiscale e della ricevuta fiscale, con le modalità indicate nelle relative norme di attuazione;

Visto l'art. 78 della legge 30 dicembre 1991, n. 413, e successive modificazioni che ha istituito i Centri autorizzati di assistenza fiscale, nonché il decreto ministeriale 22 ottobre 1992, n. 494, contenente il regolamento per l'autorizzazione all'esercizio delle attività dei C.A.A.F.;

Visto il decreto-legge 30 agosto 1993, n. 331, convertito, con modificazioni, dalla legge 29 ottobre 1993, n. 427, contenente, fra l'altro, la disciplina per un periodo transitorio delle operazioni intracomunitarie agli effetti dell'imposta sul valore aggiunto;

Visto l'art. 1, comma 3, secondo periodo, del decreto-legge 29 dicembre 1983, n. 746, convertito con modificazioni dalla legge 27 luglio 1984, n. 17, e successive modificazioni, come modificato dall'art. 1, comma 3-ter, lettera b) del decreto-legge 31 maggio 1994, n. 330, convertito con modificazioni dalla legge 27 luglio 1994, n. 473, secondo il quale gli esportatori ed operatori assimilati che si avvalgono della facoltà di acquistare beni e servizi senza pagamento dell'imposta sul valore aggiunto devono allegare alla dichiarazione annuale IVA un prospetto annuale delle annotazioni, redatto in conformità al modello approvato con decreto del Ministro delle finanze;

Visto il decreto-legge 23 febbraio 1995, n. 41 convertito con modificazioni dalla legge 22 marzo 1995, n. 85 che ha introdotto, fra l'altro, il regime speciale IVA per i rivenditori di beni usati, di oggetti d'arte, di antiquariato o da collezione:

Esaminata, in particolare, la normativa contenente agevolazioni agli effetti dell'IVA a seguito di calamità naturali o di altri eventi eccezionali ovvero la concessione di speciali crediti d'imposta per determinare categorie di contribuenti;

Considerata l'opportunità di modificare la struttura ed il contenuto dei modelli di dichiarazione annuale IVA al fine di adeguarli alla vigente normativa e di semplificarne la compilazione;

#### Decreta:

#### Art. 1.

Modelli di dichiarazione annuale IVA e modello di ricevuta

1. Sono approvati gli annessi modelli ed allegati, con le relative istruzioni, concernenti le dichiarazioni relative all'anno 1996 da presentare ai fini dell'imposta sul valore aggiunto, nonché la ricevuta per la presentazione di qualsiasi documento all'ufficio IVA:

Modello IVA 11, di colore blu e nero, composto di quattro facciate;

Modello IVA 11/RC - Rimborso e società controllanti e controllate, di colore rosso e nero, composto di quattro facciate, riservato ai contribuenti che intendono chiedere, in tutto o in parte, il rimborso dell'eccedenza d'imposta detraibile ed alle società controllanti e controllate di cui all'art. 73 del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, e successive modificazioni;

Intercalare modello IVA 11/U, di colore blu e nero, composto di due facciate, riservato ai contribuenti che esercitano più attività con contabilità separate ai sensi dell'art. 36 del citato decreto presidenziale n. 633 ovvero che hanno avuto particolari trasformazioni soggettive nel corso del periodo di imposta;

Modello 11/O - Prospetto delle opzioni e revoche, di colore blu, composto di una facciata e delle relative istruzioni, da allegare alla dichiarazione annuale in caso di opzioni o revoche valide agli effetti dell'IVA o delle imposte sui redditi;

Modello II/E - Prospetto annuale delle annotazioni relative alla disponibilità ed utilizzazione mensile dei plafonds, di colore blu, composto di due facciate e delle relative istruzioni, da allegare alla dichiarazione annuale da parte degli esportatori ed operatori assimilati che si siano avvalsi della facoltà di acquistare beni e servizi senza pagamento dell'imposta;

Modello 11/P - Prospetto delle operazioni per provincia, di colore blu, composto di una facciata e delle relative istruzioni, da allegare alla dichiarazione annuale da parte di determinati contribuenti che hanno effettuato nell'anno 1996 operazioni in più province del territorio nazionale;

Modello IVA 26 LP/96 - Prospetto delle liquidazioni periodiche - e Modello IVA 26 PR/96 - Prospetto riepilogativo -, entrambi di colore blu, composti di due facciate e relative istruzioni, da allegare alla dichiarazione degli enti e società controllanti.

- 2. È approvato altresì il seguente modello di ricevuta: Modello IVA 12/96, che deve essere utilizzato in caso di presentazione diretta agli uffici IVA dei modelli di dichiarazione annuale IVA 1996 e dei relativi allegati nonché di qualsiasi altro documento destinato all'ufficio.
- 3. Tutti i modelli sono in tre esemplari: il primo riservato al contribuente; il secondo al servizio meccanografico; il terzo al competente ufficio IVA. Il modello IVA 26 LP/96, invece, è in due esemplari: uno riservato al contribuente ed uno all'ufficio IVA.
- 4. La sottoscrizione del dichiarante deve essere apposta nella copia destinata all'ufficio, nell'apposito riquadro, in calce all'ultima facciata.
- 5. È ammessa la stampa monocromatica dei modelli, realizzata utilizzando il colore nero, purché venga rispettata la conformità di struttura con i modelli approvati con il presente decreto per quanto riguarda la sequenza dei campi e l'intestazione dei dati richiesti.

### Art. 2.

#### Modelli meccanografici di dichiarazione annuale

1. È autorizzata la presentazione dei modelli di dichiarazione annuale IVA su moduli meccanografici aventi le seguenti caratteristiche:

stampe realizzate con gli stessi colori dei modelli predisposti dall'Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato; è ammessa la stampa di modelli monocromatici utilizzando il colore corrispondente a ciascun modello indicato nel precedente art. 1, ovvero la stampa monocromatica realizzata utilizzando il colore nero;

conformità di struttura con i modelli approvati con il presente decreto per quanto riguarda la sequenza dei campi e l'intestazione dei dati richiesti.

- 2. I suddetti modelli devono essere riprodotti su stampati meccanografici a striscia continua, di formato a pagina singola oppure a pagina doppia ripiegabile. Tutte le facciate devono essere tra loro solidali e lungo i lembi di separazione di ciascuna facciata deve essere stampata l'avvertenza: «ATTENZIONE DA NON STACCARE». Gli eventuali modelli allegati devono essere stampati di seguito all'ultima pagina del Modello IVA 11 o IVA 11/RC.
- 3. I modelli meccanografici a pagina doppia ripiegabile devono rispettare la sequenza delle facciate nel seguente ordine:

#### Modelli IVA 11 e IVA 11/RC:

nella prima pagina doppia: quarta facciata e prima facciata;

nella seconda pagina doppia: seconda facciata e terza facciata;

INTERCALARE IVA 11/U:

nella pagina doppia: seconda facciata e prima facciata.

4. È autorizzata la stampa meccanografica dell'intercalare 11/U e di tutti i modelli allegati con il colore rosso qualora vengano presentati in allegato al modello IVA 11/RC.

5. Le dimensioni per il formato a pagina singola, esclusi gli spazi occupati dalle bande laterali di trascinamento, possono variare entro i seguenti limiti:

larghezza minima cm 19,5 - massima cm 21,5;

altezza minima cm 29,2 - massima cm 31,5.

·6. Le dimensioni per il formato a pagina doppia ripiegabile, esclusi gli spazi occupati dalle bande laterali di trascinamento, possono variare entro i seguenti limiti:

larghezza minima cm 35 - massima cm 42;

altezza minima cm 29,2 - massima cm 31,5.

7. Sul frontespizio dei modelli predisposti ai sensi dei commi precedenti devono essere indicati i dati identificativi del soggetto che ne cura la stampa e gli estremi del presente decreto.

#### Art. 3.

Riproduzione dei modelli di dichiarazione mediante stampanti laser o altre stampanti

- 1. È autorizzata, con le stesse caratteristiche richiamate nell'art. 2, la riproduzione e la contemporanea compilazione meccanografica su tabulati a striscia continua dei modelli indicati nell'art. 1, mediante l'utilizzo di stampanti laser o di altri tipi di stampanti, che comunque garantiscano la chiarezza e l'intellegibilità dei modelli nel tempo.
- 2. È altresì autorizzata la riproduzione e la contemporanea compilazione meccanografica dei modelli con le stesse stampanti di cui al comma 1, su fogli singoli, nel rispetto delle seguenti condizioni:

colori, dimensioni, conformità di struttura e sequenza come indicato dall'art. 2;

indicazione su ogni pagina della partita IVA del contribuente;

bloccaggio dei fogli mediante sistemi che garantiscano l'integrità del modello e la permanenza nel tempo. Il bloccaggio deve essere applicato esclusivamente su tutto il lato verticale sinistro del modello e non deve superare un centimetro dal bordo. Per il bloccaggio possono essere utilizzati sistemi di incollaggio ovvero sistemi di tipo meccanico, compresi i sistemi di bloccaggio con punti apposti con spillatrici ed esclusi i sistemi mediante spirale.

3. Sul frontespizio dei modelli predisposti ai sensi dei commi precedenti devono essere indicati i dati identificativi del soggetto che cura la predisposizione delle immagini utilizzate per la riproduzione mediante stampante laser, o altri tipi di stampante, dei modelli stessi e gli estremi del presente decreto.

#### Art. 4.

#### Compilazione meccanografica e dimensioni delle buste

- 1. E autorizzata la stampa delle buste per l'invio delle dichiarazioni, da utilizzare per la compilazione meccanografica. Sul bordo della stessa deve essere stampata la dicitura: «All'atto della presentazione la busta deve essere privata delle bande laterali di trascinamento».
- 2. Le buste devono essere conformi, per quanto riguarda la struttura, i colori, la sequenza e l'intestazione dei dati richiesti, a quelle approvate dall'art. 1 del decreto ministeriale 16 dicembre 1994.
- Le dimensioni delle buste per la presentazione mediante servizio postale dei modelli di dichiarazione annuale IVA possono variare entro 1 seguenti limiti:

larghezza: minima cm 31 - massima cm 35;

altezza: minima cm 22 - massima cm 26,5.

### Art. 5.

Presentazione delle dichiarazioni annuali da parte dei C.A.A.F. e dei professionisti abilitati

- 1. I Centri autorizzati di assistenza fiscale ed i professionisti abilitati di cui all'art. 78 della legge 30 dicembre 1991, n. 413, e successive modificazioni, devono presentare le dichiarazioni annuali, compreso l'allegato modello 11/O, ad esclusione di quelle riservate agli enti e società controllanti e controllate, su supporti magnetici predisposti secondo le modalità di registrazione e le caratteristiche tecniche stabilite nell'allegato A al presente decreto, fermo restando l'obbligo di presentazione delle dichiarazioni annuali anche su modelli cartacei, limitatamente all'esemplare destinato all'ufficio. Gli allegati mod. 11/E e mod. 11/P devono essere presentati esclusivamente su supporto cartaceo in duplice copia (copia per l'Ufficio e copia per il Servizio meccanografico).
- 2. I modelli cartacei ed i supporti magnetici devono essere presentati agli uffici IVA competenti in base al domicilio fiscale dei contribuenti. Relativamente ai soli supporti magnetici, è consentita la presentazione differita, entro il termine del 15 aprile 1997.

- 3. Possono essere presentate cumulativamente le dichiarazioni di più contribuenti aventi il domicilio fiscale rientrante nella competenza dello stesso ufficio IVA.
- 4. Per ogni consegna di supporti magnetici e dei relativi modelli cartacei deve essere predisposta apposita bolla, redatta in tre esemplari, in conformità al modello di cui all'allegato B.
- 5. Il visto di conformità può essere apposto sulle singole dichiarazioni con sistema meccanografico. In tal caso la sottoscrizione autografa del Direttore Tecnico del Centro di assistenza o del professionista abilitato deve essere apposta in calce alla distinta posta sulla seconda pagina della bolla di cui al comma precedente.
- 6. Un duplicato di ogni supporto magnetico deve essere tenuto a disposizione dell'Amministrazione finanziaria per un periodo di dodici mesi dalla data di consegna dell'originale.
- 7. Nel caso in cui i supporti magnetici non risultino rispondenti alle specifiche tecniche di cui all'allegato A, l'Amministrazione finanziaria ne richiede la sostituzione. I soggetti interessati devono consegnare all'ufficio richiedente, entro e non oltre trenta giorni dalla data di ricezione della richiesta di sostituzione, nuovi supporti sostitutivi di quelli riscontrati non conformi.

#### Art. 6.

Il presente decreto verrà pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica italiana.

Roma, 19 dicembre 1996

Il Ministro: Visco

copia per il Contribuente



#### MINISTERO DELLE FINANZE DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE

# DICHIARAZIONE ANNUALE IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO Mod. IVA 11 (\*)

UFFICIO I.V.A. DI:				_						COMP			با		
CONTRIBUENTE (Compilare	e sempre)														
CODICE FISCALE		l PA	RTITA IV	A					1						
1 1		1 1					1		ı	AMMINIS O CONC	TRAZIO ORDATO	NE STRA D PREVE	ORDINA! NTIVO	31A	1 🔲
PERSONA FISICA		<u></u>			ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ			l	<u>ال</u>						
COGNOME			NOME										CIT	TADINA	ANZA
			1												1
DATA DI NASCITA SESSO COMUNE GIOFINO MESE ANNO	E (O STATO ESTERO) DI N	IASCITA	J						PRC	v		VUMERO	SCRIZION	 E	1
GIORNO MESE ANNO									Ι.	1		REGISTR	IMPRESI		
SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FIS	ICA (Compilare anche)	i riquadro i	DICHIAE	RANTE	indican	in i di	atı del ı	annresen:	ente)						
GENOMINAZIONE & RAGIONE SOCIALE	TO TO TO THE BEAT OF	/ riquodro i	3101170	#1171L				арргозол				NUMERO REGISTRI	SCRIZION		
										- 1		REGISTR	MPRES		
ATTIVITA ESERCITATA (Indicare il codice d	desunto dalla riassilicani	ona della a	ttnatà ex		the cont	tonuta		poeita fac	coola						
CODIFICA DESCRIZIONE DELL'ATT		WID GOILD E	1117722 00		*****		TICH U	peone 723	0.00.0		Т.				
1											IS	RTIGIANO CRITTO	I ALL ALBO	2	
								Γ	TELEF	ONO		- ,	FAX		
INDICARE IL NUMERO DI TELEFONO E/O DI FAX AL	. QUALE SI DESIDERANO	RICEVERE	EVENTU	ALI COM	UNICAZI	ONI		prelisso		numero		prefisso	ſ	umera	
		·······,			CODIC	F FIS	CALE	<u> </u>	<u> </u>						
DICHIARANTE (Compilare s	e diverso dal co	ntribue	nte)	9			1		1			1			į
Date del decesso del contribuen	······································	<del></del>	GIORNO	MESE	AN	INO	Dolo d	aila nomina	Ll.		1_1	GIORNO	MESE	ŧ	NNO
CODICE ovvero dall inizio	4 □	1		1	í		del cui	atore fallum	antare		1		1	1	
della procedura concorsuale		IR ALLES				Ļ	O dan c	ommissand	- IIQUIUB	COL B					1
QUADRO A - INFORMAZION  Riservato ai soggetti che hanno	*				onalı										
	~	eloin po	010110		0.1011			. 1	ł						
Indicare il codice desunto dalla tab		l netto de	PD/A /	ort AR	comm	2 1 4	uarto.	nenodo)	<u> </u>		1				000
Maggiori corrispettivi per affetto de	<del></del>				COMMIN		quanto	periodoj			<del>-</del>				000
waggion comspettivi per anetto de	імроято	ametti hei	C	OD	CODE			41110	<del></del>	COD AZI			COD C	AB O	.000
Estremi del versamento	ІМРОНТО		CONCE	SSIONE	GIORN		MESE	ANNO	<del>                                     </del>	COD AZI	ENUA	<del>- </del> -'	OD DIPI	NDEN	ZA
	<del></del>	.000			11	<u>Ļ</u>	Ш	<u> </u>	نــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ		1L			ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	Щ.
Ripartire il totale acquisti e impo	ortazioni (somma dei	coalci F	17) nei	segue	nti imp	oru:									
Beni ammortizzabili	i										-				.000
Beni strumentali non ammortizzabi															.000
Beni destinati alla rivendita ovvero	alla produzione di be	ni e serviz	1												.000
Altri acquisti e importazioni	CONTROL I INT										<u> </u>				.000
RISERVATO ALLE SOCIETÀ EX	1	1   9	UI CHE	ט טווט ט											
Eccedenza di credito di gruppo rel		1 3	<u> </u>	<u> </u>	lm	porto	dompe	nsato ne	ii ann	1996	J		<b>_</b>		.000
Regime speciale dei beni usati d Se e stato applicato nel 1996 il rei	rcc. (D.L. 41/1995): ome normale dell'IVA	ner opera	zioni ni	entranti											
nel regime del margine ai sensi de	ell'art 36, comma 3, d	el D L n	41/95 I	oarrare	la cas		2 📙				<del>,</del> -				
Att Ammontare degli acquisti da agno	olton esonerati, fattura	ti ai sensi	dell'art	34, c	omma -	4					<u> </u>				.000
A12 Ammontare complessivo degli acquisti d	ii beni e servizi di cui all'a	rt 17, com	ma 3 e c	telle ope	razioni	dı cui	all'art 7	4, comma	1, lette	era e)	ļ				.000
Anunontare complessivo degli acquisti intracomunitari		vizi di cur all'an	40 comun	v 5 6 e 8	del D L 33	1/1993	annotati	iei regista di a	cun agh a	# 23 o 24	<u> </u>				.000
Operazioni con la Repubblica d	lı San Marino.														
Ammontare delle cessioni di beni:	ad operatori sammann	iesi													.000
Ammontare degli acquisti di beni s	enza pagamento dell'	IVA													.000
Ammontare degli acquisti di beni d	on pagamento dell'IV.	Α													.000
Operazioni nei confronti di consum	atori finali Indicare il	cudice de	sunto d	alia tat	ella 6	delle	Istruzi	oni (facol	tativo'	3	1 1				

(\*) Da utilizzare da parte di tutti i contribuenti, esclusi quelli che richiedono il rimborso e le società controllanti e controllate.

ATTENZIONE: I contribuenti con contabilità separate (art. 36) non devono compilare i quadri E-F-G del presente modello bensì i corrispondenti quadri degli appositi intercalari 11/U

# QUADRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI

SEZIONE 1 Operation in contail emissis (Oct 34. emine i)			
	IMPONIBILE	%	IMPOSTA
	.000	2	.000
Cessioni di beni di cui alla 1º parte della tabella A allegata al D.P.R. 633/72	.000	4	.000
distinte per aliquota d'imposta (corrispondente alla percentuale di compensazione), al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	8,5	.000
ar netto delle valiazioni in diminuzione e relative imposite	.000	9	.000
TOTALI (sornma dei codici da E1 a E4)	.000		.000
Vanazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno +/-)	segno		000,
TOTALE (cod E5 ± cod E6)			.000
SEZIONE 2 - Operazioni imponibili commerciali o profescioneli) ;	/ · · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	· 14. 14.	
Ta 1	.000	4	.000.
Operazioni imponibili diverse dalle operazioni di cui alla sezione 1	.000	10	.000.
ি হৈছে distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	16	.000.
	.000.	19	.000
TOTALI (somma dei codici da E10 a E13)	.000		.000.
(Vanazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / -)	şegno		
'; TOTALE (cod E14 ± cod E15)			.000.
SEZIONE 3 Alibe operazioni s	450 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7	A Sec.	
Operazioni non imponibili di cui al comma 1 degli articoli 8 fettere a) e b), 8 bis e 9,			
operazioni intracomunitarie e operazioni di cui agli artt. 52 e 58 del D.L. 331/1993	.000		İ
Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento	.000		
Altre operazioni non imponibili	.000		!
Operazioni esenti (art. 10)	.000		1
Operazioni non soggette all'imposta (art. 74 comma 7)	.000		اس
Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati	.000		".'•
Cessioni di beni ammortizzabili	<u> </u>		**
SEZIONE 4. Volume d'affair e totale imposte		(V.KT	
VOLUME D'AFFARI (somma algebrica dei codici E5 E14 e da E20 a E26)	.000.		1
TOTALE IMPOSTA SULLE OPERAZIONI IMPONIBILI (somma dei codd E7 e E16)			.000

		IMPONIBILE	%	IMPOSTA ·
13		.000	2	.000
و الأقال		.000	4	.000
1.1:	, Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F15) distinti per	.000	8,5	.000
	aliquota d'imposta (anche se corrispondente alla percentuale di compensazione)	.000	9	.000
- 'x	al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	10	.000
1		.000	16	.000
	·	.000	19	.000
4	TOTALI (somma dei codici da F1 a F3)	.000		.000
	Acquisti e importazioni senza pagamento d'imposta, con utilizzo del plafond (comma 2 artt. 8 - 8 bis e 9)	.000		
7	Altri acquisti non imponibili	.000		
	Acquisti esenti (art. 10) e importazioni non soggette all'imposta	.000.		( <del>7-1</del> -2)
	Acquisti non soggetti all'imposta dei beni di cui all'art 74 comma 7	.000	***	
1 - K	Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati	.000		
	Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000.	3.0	7777779334
3) 4	TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI (somma dei codici da F8 a F15)	.000	100	
	Vanazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno +/-)	segno	Ī	.000.
	TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI (cod. F8 ± cod.	F18)		.000

QUADRO G - OPERAZIONI E SETTORI PARTICOLARI (per la compliazione del quedro vedi istruzioni):

QUADRO G - OPERAZIONI E SETTORI PARTICOLARI (per la compilazi	one del quadro vedì istr	uzioni):
SEZIONE 1 AGENZIE DI VIAGGIO (art. 74 ter)		
Credito di costo dell'anno precedente (da cod T12 dalla dichiarazione 1995)		.000.
Base imponibile lorda		.000
Credito di costo, da riportare nell'anno successivo		.000
SEZIONE 2 REGIME SPECIALE BENI USATI (D.L. 41/1995)		
Margine negativo dell'anno precedente (da cod. Z15 della dichiarazione 1995)		.000.
Margine complessivo lordo		.000
Margine negativo da riportare nell'anno successivo		.000
SEZIONE 3 OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE ED IMPORTAZIONI		
Operazioni intracomunitarie non imponibili	.000.	
Cessioni intracomunitarie di prodotti agricoli	.000.	.000
Acquist intracomunitari di beni	.000.	.000
Importazioni	.000	.000
SEZIONE 4: OPERAZIONI ESENTI : IVA AMMESSA IN DETRAZIONE	Artt 19, 19 bis e 36 bi	
Percentuale di indefraibilità (arrotondata all'unità più prossima)	The state of the s	<u> </u>
IVA non assoita sugh acquisti e importazioni indicati al codice F10		.000
IVA non detraibile relativa agli acquisti e importazioni afferenti le operazioni esenti di cui	ai numen da 1 a 9	
dell'art 10, non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessone ad operazioni impor	nibili	.000.
Rettifica della detrazione (art. 19 bis)	segno	.000
IVA ammessa in detrazione		.000
SEZIONE 5 CESSIONI DI BOVINI E SUINI (art. 34, penultimo comma		
Eccedenza d'imposta non recuperata nell'anno precedente (da cod P8 della dichiarazione	1995)	.000.
IVA sugli acquisti e importazioni di bovini e suini		.000.
IVA non assolta sugli acquisti e importazioni di bovini e suini		.000.
IVA sulle cessioni di bovini e suini		.000
IVA relativa afle cessioni non imponibili di bovini e suini		.000
Eccedenza d'imposta detraibile nell'anno successivo		.000
IVA ammessa ın detrazione		.000
SEZIONE 6 DETERMINAZIONE FORFETARIA DELL'IMPOSTA		
IVA ammessa ın detrazione - Attività di agriturismo (art. 5, L. 413/1991)		.000
IVA ammessa in detrazione - Associazioni operanti in agricoltura (art. 78, L. 413/1991)		.000.
SEZIONE 7 CALCOLO DELL'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE PER L	E IMPRESE AGRICOLE	MISTE
IVA sugli acquisti di beni non ammortizzabili e di servizi utilizzati per le operazioni diverse da quelle	indicate nell'art 34, primo comma	.000
IVA sugli acquisti di beni non ammortizzabili e di servizi ad uso promiscuo imputabile alle operazion	diverse	.000
lmposta sugli acquisti e importazioni di bovini e suini non recuperata nel 1995 dagli agricoltori in regime normate	(da cod PB della dichiarazione 1995)	.000
IVA ammessa in detrazione (cod E7 + cod G25 + cod G26 + cod G27)		.000
G29 . IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (da cod. G15 ovvero cod. G22 o G23 o G24 o G28) o	la riportare al cod. L5	.000
·		

QUADRO H - PROSPETTO DEI VERSAMENTI DEL CONTRIBUENTE DICHIARANTE

	1	IMPORTI VERSATI		3 ESTREMI DEL VERSAMENTO												
_	IMPORTI DA VERSARE			COD CONCESSIONE		GIORNO MESE		ANNO		COD AZIENDA			COD CAB O COD DIPENDENZA			ZA
0.9488	.000	.000		 		1	_ 1	L		- 1	1	1	1	1	Ī.	
	.000.	.000		1		1 1	 	<del>-</del>		_	1		1			1
	.000	.000		- 		1 1	_i	<u> </u>	1	1.		1		1	1	
	.000	.000				- 1		1	1	1	}	i		1	1	1
	.000	.000		1						ī	ī	1		1		1
	.000,	.000				1 1	ī	Ī	1	1	1	ı		ī	1	ī
	.000.	.000.		i				l ï		-		1		1	1	
	.000	.000		i		il	1	<del>i i</del>		ī	i	i		i	ī	
	.000.	.000.		,		1		1 1			1	1	<u> </u>		1	1
industration	.000	.000		1		<u></u>	1	l i	1	1	,	ī		1	!	ī
5.0000000	.000	.000		ı .		1	i	1 :		ī	i	i	1	ī		ī _
	.000.	.000.		1		il	1	l i		1	1	1		i	1	ī .
North March	.000	.000		1		iii	1	1 1		ī	i	i		i	1	1

### QUADRO L - LIQUIDAZIONE COMPLESSIVA DELL'IMPOSTA

ATTENZIONE: in caso di compilazione di più intercalari, indicare il totale degli importi desunti dagli intercalari.

SE	ONE 1	Calcolo dell'IVA	elevete	o a cre	ilo p		per oc	o d'im	oola	Janes .						avstuc vid
***************************************					1.00		an annual contract of the			1 - DE	BITI		,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,	2 - CA	EDIT	1
	IVA sulle operaz	zioni imponibili (da coc	1 E30)									.000			10.6	
0.23	IVA relativa alle	operazioni di cui al ci	od A12									.000				
	IVA relativa agli acquisti intracomunitan di beni e alle prestazioni di cui al cod A13 ,000															
Name of	IVA a debito (se	omma dei codici da L	1 a L3)								······································	.000	100			196
	<del></del>	detrazione (da cod I		ro da cod G	329 o da	E7)			J. 12.6					Jangar, 7 Ca		.000
	Importo detraibile per le cessioni di cui agli articoli 8, lettere a) e b), 38 quater e 72 nonché per le cessioni mitracomunitane di prodotti soggetti ad accisa (art 34, ultimo comma)													.000		
		(somma dei codici L5 e L6)												.000		
		UTA (cod L4 - cod L		PEDITO (0	od 17 –	cod	14)					.000			·	.000
<b>13</b>		Calcolo/dell/IVA				******		12 64 12	<b>3.625</b>		£ 5 € 8c		A Bree.		41.	
								814.22 14.24	6592 G	1 - DI	EBITI	**		2 - CF	EDIT	1
2000	Rimborsi infrann	nuali richiesti (art. 38-b	as, comm	ia 2)								.000				
	Interessi dovuti	per le liquidazioni trim	estrak						Marc Continue to a	NA VIII NA VII	Nation - Proceedings - Secretary	.000				
1073	Credito risultante	e dalla dichiarazione '	1995 non	nchiesto a	nmborso				#2 f	112	, 16					.000
		a rimborso in anni pre defrazione a seguito d		dell'ufficio												, _000
100	Credito d'impost	ta utilizzato nelle liqui	dazioni pe	enodiche, co	caerqmo	ľacc	onto		1777							.000
0.05	Ammontare des	versamenti penodici,	compresi	l'acconto e	gli intere	şsı t	nmestrali		2.4							.000
1375		tivi all'anno di imposta re detrazione sui beni			te all'uffic	CIO							.000			
173	TOTALI (somme	a dei codici da L8 a L	16 di cok	onna 1 e di	colonna	2)					o minimum de la minimum de	.000				.000
17,840	IVA a debito (de	a cod L17 (colonna 1	- colonn	na 2)]								.000				
	ovvero IVA a credito (c	da cod L17 (colonna :	2 – calan	na 1)}					alak -		- 10 m	300				.000
834	ONE 3 L	Determinazione JERSARE	dell'IV <i>I</i>	A da vêrs	are o	d-I	credit	o d'imp	osta							
		POSTA UTILIZZATO	N SEDE	DI DICHIAF	AZIONE	ANI	NUALE						<u> </u>			.000
		RE (cod L18 - cod L				_										.000
To you	INTERESSI (att	ıvıtă trimestrali)														.000
				IMPORTO		CON	COD CESSIONE	GIORNO	MESE	ANNO	co	D AZIE	NDA	COC	OD CAE	O DENZA
1	ESTREM! DEL.	VERSAMENTO			.000		<u> </u>	1		1 1		ŀ		1	1 1	l I
	CREDITO D'IMP	POSTA														
130	Credito da comp	putare in detrazione n	ell'anno s	uccessivo (	da cod l	.19)										.000
Barrera la				ALLEG	ATI AL	ĽĄ	DICH	ARAZI	ONE							
Prospetto o	a relativa casella	Prospetto acquisti	ł			,					Prospetto ope Meggiora del					B 🗀
opzioni e r (Mod 11/0	evoche	e importazioni senza IVA (Mod. 11/E)		ocumentazione venti eccezional	n 3 🗆	ב ב		diculaliant DM 1312		- I (	ordinativi Fa doganali Noti	tture B	oliette (	I	<u> </u>	9
			SO	TTOSCR	ZIONE		LLA	iei ia	<b>7</b> 420	VE.				garan : 1722,		7.9
		one è redatta in confo Ir dai registri contabili												contien	e tuth g	fi ele-
DATA	٠						F	RMA								
VISTO	DI CONFORMI	ITA (Riservato al C	A.A.F.	al profes	ionista	<u>)</u>										
Codroe fisc	eale del CAAF o de	al professionista						Codice fis	cela del di	rettore laci	nico del CA	ΑF				
ا ــــــــــــــــــــــــــــــــــــ						***		ட்ட		<u></u>		(	<u></u>	,	1	
		i dell'art 78, comma 4		ge 30 dicen	bre 1991	, n. «										
IL DIRETT	ORE TECNICO DEL	CAAF O IL PROFESSIONI	STA				Si attesta	altres) che	sono stati	eseguiti i c	ontrolli'di cu	ı All ari	4 c 7 del	D M n	494/92	
FIRMA							FIRMA									

#### copia per il Servizio Meccanografico MINISTERO DELLE FINANZE DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE DICHIARAZIONE ANNUALE IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO Mod. IVA 11 NUMERO COMPLESSIVO DI INTERCALARI ALLEGATI **UFFICIO I.V.A. DI:** CONTRIBUENTE (Compilare sempre) CODICE FISCALE PARTITA IŸA , 🗆 PERSONA FISICA COGNOME CITTADINANZA DATA DI NASCITA GIORNO MESE SESSO COMUNE (O STATO ESTERO) DI NASCITA PROV SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA (Compilare anche il nquadro DICHIARANTE Indicando i dati del rappresentanto) NUMERO (SCRIZIÓN) REGISTRO IMPRESE ATTIVITÀ ESERCITATA (Indicare il codice desunto dalla classificazione delle attività economiche contenuta nell'apposito fascicolo) DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ ESERCITATA ARTIGIANO ISCRITTO ALL ALBO 2 🗌 INDICARE IL NUMERO DI TELEFONO E/O DI FAX AL QUALE SI DESIDERANO RICEVERE EVENTUALI COMUNICAZIONI DICHIARANTE (Compliare se diverso dal contribuente) ٠. QUADRO A - INFORMAZIONI E DATI RELATIVI ALL'ATTIVITÀ Riservato al soggetti che hanno usufrulto di agevolazioni per eventi eccezionali Indicare il codice desunto dalla tabella 5 delle istruzioni Corrispettivi non registrati relativi al periodo d'imposta al netto dell'IVA (art 48 comma 1, quarto periodo) .000 Maggiori corrispettivi per effetto dell'adeguamento ai parametri per il 1995 .000 **IMPORTO** COD AZIENDA coŏŏŏ Estremi del versamento .000 Ripartire il totale acquisti e importazioni (somma dei codici F17) nei seguenti importi .000 Reni stoimentali non ammortizzabili .000 Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi 000 Altri acquisti e importazioni .000 RISERVATO ALLE SOCIETÀ EX CONTROLLANTI - ECCEDENZA DI CREDITO DA GARANTIRE 1 9 Eccedenza di credito di gruppo relativa all'anno Importo compensato nell'anno 1996 .000 Regime speciale dei beni usati ecc. (D.L. 41/1995). Se è stato applicato nel 1996 il regime normale dell'IVA per operazioni nentranti nel regime del margine ai sensi dell'art. 36, comma 3, del D.L. n. 41/95, barrare la casella. Ammontare degli acquisti da agricolton esonerati, fatturati ai sensi dell'arti 34, comma 4 .000 Ammontare complessivo degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 17 comma 3 e delle operazioni di cui all'art. 74 comma 1. lettera e) .000 Ammontare complissavo degli acquisio intracomunitan di bere e delle prestazioni di senzi di cui affant. 40 comere 5 6 e 8 del D.L. 331/1993, amnotati me registin di cui aggi anti 23 o 24 .000 Operazioni con la Repubblica di San Marino. Ammontare delle cessioni di beni ad operatori sammannesi .000 Ammontare degli acquisti di beni senza pagamento dell'IVA .000 Ammontare degli acquisti di beni con pagamento dell'IVA .000 Operazioni nei confronti di consumatori finali. Indicare il codice desunto dalla tabella 6 delle istruzioni (facoltativo) SOTTOSCRIZIONE DATA DI PRESENTAZIONE ESTREMI DI PROTOCOLLO Dichiarazione

(\*) Da utilizzare da parte di tutti i contribuenti, esclusi quelli che richiedono il rimborso e le società controllanti e controllate.

s 🗆

per posta

Р□

în caso di manceta

ATTENZIONE: I contribuenti con contabilità separate (art. 36) non devono compilare i quadri E-F-G del presente modello bensì i corrispondenti quadri degli appositi intercalari 11/U

### QUADRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI

SEZIONE 1 Operazioni imponibili agricole (art. 34, comma 1)	an en la <b>ciul</b> e de la comunicación de la comunicac	
	IMPONIBILE	% IMPOSTA
Tra 1	.000	2 .000
Cessioni di beni di cui alla 1º parte della tabella A allegata al D.P.R. 633/72	.000	4 .000
distinte per aliquota d'imposta (corrispondente alla percentuale di compensazione),	.000	8,5 .000
A Helio delle vallazioni ili dirimacione, e dianve imposio	.000	9 .000
TOTALI (somma dei codici da E1 a E4)	.000	.000
Vanazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno +/-)	segno	.000.
TOTALE (cod E5 ± cod E6)		.000
SEZIONE 2 Operazioni imponibili commerciali o professionali		
(A)	.000	4 .000
Operazioni imponibili diverse dalle operazioni di cui alla sezione 1	.000	10 .000
distinte per aliquota d'imposta al nefto delle variazioni in diminuzione,	.000	16 .000
William Control in posicion	.000	19 .000
TOTALI (somma dei codici da E10 a E13)	.000	.000.
Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / -)	segno	.000.
TOTALE (cod E14 ± cod E15)		.000.
SEZIONE 3 Altre operazioni		
Operazioni non imponibili di cui al comma 1 degli articoli 8, lettere a), e b), 8 bis e 9, operazioni intracomunitarie e operazioni di cui agli arti 52 e 58 del D L 331/1993	.000	and the second
With the second	.000	
	.000	
Altre operazioni non imponibili  Operazioni esenti (ari 10)	.000	100
1.2 (Superazioni eserii (all' 10)	000	
Operazioni non soggette all'imposta (all'unitoria confronti dei terremotati	.000	Control of the Control
Cessioni di beni ammortizzabili	.000.	
SEZIONE 4 Volume d'affari e totale imposta	.000	
VOLUME D'AFFARI (somma algebrica dei codici E5, E14 e da E20 a E26)	.000	en a sidant in está da com
TOTALE IMPOSTA SULLE OPERAZIONI IMPONIBILI (somma dei codd E7 e E16)		.000

	IMPONIBILE	% IMPOSTA
	.000	2 .000
	.000	4 .000
Acquistr e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F15) distinti per	.000	8,5 .000
aliquota d'imposta (anche se corrispondente alla percentuale di compensazione),	.000.	9 .000
al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	10 .000
	.000	16 .000
	.000	19 .000
TOTALI (somma dei codici da F1 a F7)	000.	.000
Acquisti e importazioni senza pagamento d'imposta, con utilizzo del platond (comma 2 artt 8 , 8 bis e 9)	.000.	The second secon
Aftri acquisti non imponibili	.000.	
Acquisti esenti (art. 10) e importazioni non soggette all imposta	.000	tera and account to the
Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 7	.000,	
💯 🔾 🍰 Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati	.000.	
Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000.	
TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI (somma dei codici da F8 a F15)	.000.	
(Indicare il segno +/-)	segno	.000.
TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI (cod. F8 ± cod.	F18)	.000.

QUADRO G - OPERAZIONI E SETTORI PARTICOLARI (per la compilazion	ne del quadro vedì istri	ızioni)
SEZIONE 1 AGENZIE DI VIAGGIO (art. 74 ter)		
Credito di costo dell'anno precedente (da cod T12 della dichiarazione 1995)		.000
Base imponibile lorda ovvero		.000
Credito di costo, da nportare nell'anno successivo		.000.
SEZIONE 2 REGIME SPECIALE BENI USATI (D.L. 41/1995)		
Margine negativo dell'anno precedente (da cod. Z15 della dichiarazione 1995)		000.
Margine complessivo lordo		.000
Margine negativo da riportare nell'anno successivo		.000.
SEZIONE 3 OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE ED IMPORTAZIONI		
Operazioni infracomunitarie non imponibili	.000	
Cessioni intracomunitarie di prodotti agricoli	.000	.000
Acquisti intracomunitari di beni	.000	.000
Marie Importazioni	.000	.000
SEZIONE 4" OPERAZIONI ESENTI - IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (A	vrtt. 19, 19 bls e/36 bl	
Percentuale di indetraibilita (arrotondata all'unità più prossima)		
IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al codice F10		.000
IVA non detraibile relativa agli acquisti e importazioni afferenti le operazioni esenti di cui ai	numen da 1 a 9	
dell'art 10, non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponib		.000
Rettifica della detrazione (art. 19 bis)	segno	.000
IVA ammessa in detrezione		.000
SEZIONE 5 CESSIONI DI BOVINI E SUINI (art. 34, penultimo comma)		
Eccedenza d'imposta non recuperata nell'anno precedente (da cod. P8 della dichiarazione 1	995)	.000
IVA sugli acquisti e importazioni di bovini e suini		.000
(c) IVA non assolta sugli acquisti e importazioni di bovini e suini		.000
IVA sulle cessioni di bovini e sulni		.000
IVA relativa alle cessioni non imponibili di bovini e suini		.000
Eccedenza d'imposta detraibile nell'anno successivo		.000
グジス IVA ammessa in detrazione		.000.
SEZIONE 6 DETERMINAZIONE FORFETARIA DELL'IMPOSTA		
IVA ammessa in detrazione - Attività di agriturismo (art. 5, L. 413/1991)		.000
IVA ammessa in detrazione - Associazioni operanti in agricoltura (art. 78, L. 413/1991)		.000,
SEZIONE 7 CALCOLO DELL'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE PER LE	IMPRESE AGRICOLÉ	MISTE
IVA sugli acquisti di beni non ammortizzabili e di servizi utilizzati per le operazioni diverse da quelle inc	dicate nell'art 34, primo comma	.000
IVA sugli acquisti di beni non ammortizzabili e di servizi ad uso promiscuo imputabile alle operazioni di	iverse	.000
Imposta sugli acquisti e importazioni di bovini e suni non recuperata nel 1995 dagli agnicolton in regime normale (d	la cod P8 della dichiarazione 1995)	.000
IVA ammessa in detrazione (cod E7 + cod G25 + cod G26 + cod G27)		.000
G29 IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (da cod. G15 ovveto cod. G22 o G23 o G24 o G28) da	riportare al cod. L6	000,

QUADRO H - PROSPETTO DEI VERSAMENTI DEL CONTRIBUENTE DICHIARAN	QUADRO H	- PROSPETTO D	DEI VERSAMENTI DEL	CONTRIBUENTE DICHIARANTE
--	----------	---------------	--------------------	--------------------------

. 70 00 0	1	2	3 ESTREMI DEL VERSAMENTO										
	IMPORTI DA VERSARE	IMPORTI VERSATI	COD		GIORNO	GIORNO MESE		COD AZIENDA			COD	OD CAB DIPEND	O ENZA
8-1) - gara-	.000.	.000	Γ,			1			}		$\Gamma_{\perp}$		Ī
Project St.	.000.	.000		ſ		ı	1	_!_					
	.000.	.000	ر_ا		, 1	1		-	1				
	.000	.000		1		1 1	1			]			
	.000.	.000.	1	1	1 1			1			1	1 1	
	.000	.000		1	1 1		1	1	1		L	1 1	
	.000	.000,		i				_1	نــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	1		11	
	.000	.000		∟ .I _	i i l	1 1			.1	L.	_اـ	1_1	 
254 68°0 9	.000	.000.					ı	_1.	1		Lı		
Highester !	.000	.000.		1 1			I	. 1	1			1_1	
0-1,1	.000	.000	li							1	L	1 1	
interfer	.000	000,					1	I.		L		_1 _1	. L
Colores -	.000	.000		L 1		L L	J	1	I	L.		1_1	

### QUADRO L - LIQUIDAZIONE COMPLESSIVA DELL'IMPOSTA

ATTENZIONE: In caso di compilazione di più intercalari, indicare il totale degli importi desunti dagli intercalari.

SEZIONE 1 Calcolo dell'IVA	dovuta o a credito pe	r II period	a d'im			44.0	Taller M.	
			•		1 - DEE	3ITI	2 -	CREDITI
IVA sulle operazioni imponibili (da ci	od E30)					.000		
IVA relativa alle operazioni di cui al	cod A12					.000	(i. )	the Marie
IVA relativa agli acquisti intracomuni e alle prestazioni di cui al cod A13	tan di beni					.000		
IVA a debito (somma dei codici da	L1 a L3)					.000		
IVA ammessa in detrazione (da cod	F19 ovvero da cod G29 o da	E7)			1,112,71			.000.
Importo detraibile per le cessioni di ci								.000
IVA detraibile (somma dei codici L5	i e L6)				10.00	**************************************		,000,
IMPOSTA DOVUTA (cod L4 - cod	L7) O A CREDITO (cod L7 -	cod L4)			, w	.000		.000
SEZIONE 2 Calcolo dell'IVA	a debito o a credito				4	30.00		1. 3 X. 10 1
	A 3 - X A 2 - Management (1935) A 2 - 1 - Management (1935)	60	THE REAL PROPERTY.		1 - DE	BITI	2 -	CREDITI
Rimborsi infrannuali richiesti (art 38-	-bis comma 2)					.000		
Interessi dovuti per le liquidazioni trii						.000		and the second
Credito risultante dalla dichiarazione	= :	1				4.5	**************************************	.000
Credito chiesto a rimborso in anni pi computabile in detrazione a seguito	recedenti,					er er		.000
Credito d'imposta utilizzato nelle liqu	_	Paccento						.000
Ammontare dei versamenti penodici,								.000.
Versamenti relativi all'anno di imposi	ta, eseguiti direttamente all'uffi							
nonché maggiore cetrazione sui ber				•				.000.
TOTALI (somma dei codici da L8 a		2)				.000		,000,
IVA a debito [da cod L17 (colonna owero	• •					.000		
IVA a credito [da cod L17 (colonna					22.5			.000
	deli'IVA da versare o	ol-yand-olite		21.	والموادية المعاد		ers Silver	
IMPORTO DA VERSARE						-		
CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO	<del></del>	ANNUALE						.000
IVA DA VERSARE (cod L18 - cod	L20)							.000.
NTERESSI (attività inmestrali)						200 125		.000. O BAD COD
្សែ 👸 🚉 ESTREMI DEL VERSAMENTO	IMPORTO	CONCESSIONE	GIORNO	MESE	ANNO	COD AZIEN	NDA	COD CAB O COD DIPENDENZA
	.000			1		لــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ		
CREDITO D'IMPOSTA				_		— т		
Credito da computare in detrazione	nell'anno successivo (da cod	L19)						.000
Barrare la relativa casella  Prospetto delle cpzión: a levoche (Mod. 11/C)  1	ALLEGATI AI	_   Garanzia d	RAŽIO II cur all art OM 13 12 1	· 6 –	Ma On	espetto operazioni p ggiore dorrazione dinatrii Fatture Bo panali Note di Cons	Indicare i) num	
VISTO DI CONFORMITÀ (Riservato al C Codice fiscalo del C A A F o del professionista	C.A.A.F. o ai professionista	)						
SI appone II visto al sensi dell'art. 78, comma	4, della legge 30 dicembre 199		essive ir		ını ed inte		4 c 7 del D /	Vin 494/92

MINISTERO DELLE FINANZE
DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE
DICHIARAZIONE ANNUALE IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

		2)(5)			Мо	d.	IV.	A 1	1, (*)	) _		ı
UFFICI	- 10 I.	.V.A. DI:							IERO COMPL ITERCALARI		, L	
CONT	RIB	UENTE (Compilare	sempre)			-						
CODICE FISC		• •	• •	_   PA	AVI ATITA						TRAORDINAF	RIA
PERSONA	FISIC					1 L	1	1 1	D CONCO	RDATO PRE	VENTIVO	<u> ,                                   </u>
COGNOME		···			NOME						CIT	TADINANZA
DATA DI NAS	SCITA MESE	ANNO SESSO COMUNE	(O STATO ESTERO) D	II NASCITA	1				PROV	NUMEF PEGIS	RO ISCRIZIONI TRO IMPRESE	<u> </u>
SOGGETT	O DIV	ERSO DA PERSONA FISI	CA (Complete anch	e il naventrà i	DICHIARANTE	hoeshou	a a dati da	l canonson	tante)			
		RAGIONE SOCIALE	or tourblace area.	o a riquitoro i		ano-cario:	, r duir de	· rapproseri		NUMER REGIS	RO ISCRIŽIONI TRO IMPRESE	E
ATTIVITÀ		CITATA (Indicare il codice di DESCRIZIONE DELL'ATTIV		zione delle a	ittività economi	che conte	nuta neli	apposito fas	scicolo)			
1 1	1 1	ı İ								ARTIGIA	ANO FO ALL ALBO	3 🗌
INDIÇARE IL	NUMER	O DI TELEFONO E/O DI FAX AL	QUALE SI DESIDERAN	O RICEVERÉ I	EVENTUALI COA	IUNICAZIO	N	prélisso	TELEFONO numero	prefiss	FAX 0 N	umero
DICHE	ARA	NTE (Compilare se	diverse dal s		unta)	CODICE	FISCALÉ			l		
	711	Data del docasso del contribuent			GIORNO MES	E AND	Data	detta nomina	<u></u>	GIOFIN	1 1	
CODICE		ovvero dalfinizio della procedura concorsuale	4 [			1		curatore failim				لــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
		A - INFORMAZIONI to ai soggetti che hanno				ionali						
1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1		il rodice desunto dalla tabi			nuts 1 - 45			1	<u> </u>			
777	<u> </u>	ittivi non registrati relativi a i comspettivi per effetto del	<del></del>		<del></del>	comma	1, quan	o periodo)				.000
MA E	stremi	del versamento	ІМРОЯТО		CONCESSIONE	GIORNO	MESE	ANNO	COD AZIE	NDA	COD DIPE	AR O
Ri Ri	partire	a il totale acquisti e impo	rtazioni (somma d	.000 ei codici F1	<del>'''                                  </del>	nti impo	<u>l</u>		LL			111
- AND ROLL -	•	mortizzabili	,									.000
2 1 1 2 2 m St		ımentalı non ammortizzabil										.000
1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1		stinati alla rivendita ovvero : uisti e importazioni	alla produzione di t	eni a sarviz	<b>:</b> 1							000.
		ATO ALLE SOCIETÀ EX (	CONTROLLANTI -	ECCEDENZA	DI CRÉDITO D	A GARAI	TIRE					.000
Ec	ceden	iza di credito di gruppo rela	tiva all'anno	1 9		Impo	orta com	pensato ne	ell anno 1996			.000
Se	sta é e	speciale del beni usati en to applicato nel 1996 il reg	me normale dell (V					7				
Section and address		ne del margine ai sensi del are degli acquisti da agrico					18 2 L	<del>-</del>	_			.000
An Sign	nmonta	re complessivo degli acquisti di	beni e servizi di cui a	ll'art 17 comr	ma 3 e delle op	erazioni di	cui ali art	74 сопута	1 lettera e)			.000
Charles Control		omplession degliacques intercerunda. Idani con la Repubblica di		servzid ou au art	40 ccrr 5 6 e 8	de DL 331	1993 arrita	b ne. registri di d	o. aç arti 23 o 24			.000
100000000000000000000000000000000000000		are delle cessioni di beni a		nnesi					1			.000
Ar Ar	nmont	are degli acquisti di beni se	inza pagamento de	IIIVA								.000
50 THE RES		are degli acquisti di beni co				ام ع مالت	-0	/lossi	Inhun)	<del></del>		.000
U C	perazio	Jili Her Controlli di Consum	atori ilinali irrulcare	ii coolce de	sunto dalla ta	Della 6 U	ene istru	Zioni (iacoi	tativo) 3	<del></del> -		
9							S. S.	PAZIO AI	SERVATO ALI		ROTOCOLL	#
Į												
						(		)				
Ĭ												

(\*) Da utilizzare da parte di tutti i contribuenti, esclusi quelli che richiedono il rimborso e le società controllanti e controllante.

ATTENZIONE: I contribuenti con contabilità separate (art. 36) non devono compilare i quadri E-F-G del presente modello bensì i corrispondenti quadri degli appositi intercalari 11/U

QUADRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI

SZZONE J Creareford importally approach (In. 84, company)	ا مست است ا	~ ~	. ).			
	IMPONIBILE	%		IMPO:	STA	
<del>[</del> 7 - ]	.000	2				.000
Cessioni di beni di cui alla 1º parte della tabella A allegata al D.P.R. 633/72	.000.	4				.000
distinte per aliquota d'imposta (corrispondente alla percentuale di compensazione) al netto delle vanazioni in diminuzione e relative imposte	.000.	8,5				.000
arretto delle variazioni in diminuzione e relative imposte	.000.	9				.000
distinte per aliquota d'imposta (corrispondente alla percentuare di compensazione) al netto delle variazioni in diminuzione e relative imposte  (4 TOTALI (somma dei codici da E1 a E4)	.000,	П				.000
Vanazioni e arrotendamenti d'imposta (indicare il segno +/-)	segno			·		.000
TOTALE (cod E5 ± cod E6)						.000
SEZIONE 2 Operation imponibili commercial operational.			la.	i Šá.	280	16.0
	.000.	4				.000
Operazioni imponibili diverse dalle operazioni di cui alla sezione 1	.000.	10			•	.000
distinte per aliquota d'imposta ai netto delle variazioni in diminuzione e relative imposte	.000.	16				.000
Lafo	.000.	19				.000
185 ← TOTALI (somma dei codici da E10 a E13)	.000					.000
" Vanazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / →)	segno					.000
TOTALE (cod E14 ± cod E15)						.000
SIS410113-43 Albeographon 1999 1999		3//			1. 22 6	
Operazioni non imponibili di cui al comma 1 degli articoli 8 lettere a) e b) 8 bis e 9 operazioni intracomunitarie e operazioni di cui agli artt. 52 e 58 del D.L. 331/1993	.000		******	-Ā,	為.	781
Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento	.000.	22	ata i	29.	33.	. 12
Altre aparazioni non importibili	.000.	<b>[</b> 4		95	73	- 1
, Operazioni esenti (art. 10)	.000	,			À.	*
Operazioni non soggette all'imposta (art. 74, comma 7)	.000	399	• 3	117	12	
Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati	.000	}				
Cessioni di beni ammortizzabili	000	¥.,	12	134	44	
SEZIONE 4 Volume diattari e totale imposta					400	
" VOLUME D'AFFARI (somma algebrica dei codici E5 E14 e da E20 a E26)	.000.	4		:£	:1	
TOTALE IMPOSTA SULLE OPERAZIONI IMPONIBILI (somma dei codd E/ e E16)						.000

	IMPONIBILE	%	MPOSTA
	.000	2	.000
	.000	4	.000
Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui al cod. £15) distinti per	.000	8.5	.000
aliquota d'imposta (anche se corrispondente alla percentuale di compensazione)  al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	9	.000
ai retto delle valtazioni in dimindizione, e relative imposte	.000	10	.000.
Market .	.000	16	.000
	.000	19	.000
TOTALI (somma dei codici da F1 a F7)	.000		.000
Acquistre importazioni senza pagamento d'imposta con utilizzo del plafond (comma 2 arti 8 8 bis e 9)	.000		
Aftri acquisti non imponibili	.000		
Acquisti esenti (art. 10) e importazioni non soggette all'imposta	.000		
Acquisti non soggetti all'imposta dei beni di cui all'art 74, comma 7	.000		ara san san san
Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati	000		DATE OF THE SECOND
Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000		
TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI (somma dei codici da F8 a F15)	.000		
Vanazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno +/-)	segno		.000
TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI (cod F8 ± cod	F18)		.000

QUADRO G - OPERAZIONI E SETTORI PARTICOLARI (per la compliazione del quadro vedi istruzioni)

3

Crestos de casta dell'amo precedente (da cod. T\2 della dicharaccione 1995)  Base imponible forsa oversio Credito de casto, da riportare nell'arros succissario Margine complestorio lordo Margine complestorio del complestorio lordo Margine complestorio del complestorio lordo Margine complestorio lordo Margine complestorio lordo Margine complestorio lordo Margine complestorio lordo Margine complestorio lordo Margine complestorio lordo Margine complestorio lordo Margine complestorio lordo Margine complestorio lordo Margine complestorio lordo Margine complest	SEZIO	VE 1 AGENZIE DI VIA	GGIO (art. 74 ter)							13071647
Greato di costo, da riportare nell'anno successavo  SZZIONE 2 REGIME SPECIALE BENIUSATI (D.L. \$1/1995)  Margine complesses olerida  Margine complesses olerida  Margine complesses olerida  Margine magativo dell'anno precedente (da cod 215 della dichiarizzone 1995)	S. 10. 10. 10. 10. 10. 10. 10. 10. 10. 10									.000
Credito di costo, de riportare nell'anno successivo  SEZIONE 2 REGIME SPECIALE BERNIUSATI (D.L. \$17/1995)  Margine negativo dell'anno precedente (da cod 215 della dichiurazzone 1995)  Margine negativo dell'anno precedente (da cod 215 della dichiurazzone 1995)  Margine negativo dell'anno precedente (da cod 215 della dichiurazzone 1995)  Margine negativo dell'anno precedente (da cod 215 della dichiurazzone 1995)  Deparagino dell'anno precedente (da cod 215 della dichiurazzone 1995)  Deparagino dell'anno precedente (da cod 215 della dichiurazzone 1995)  Deparagino dell'anno precedente (da cod 215 della dichiurazzone 1995)  Deparagino dell'anno precedente (da cod 215 della dichiurazzone 1995)  Deparagino dell'anno precedente (da cod 215 della dichiurazone 1995)  Deparagino ritacomunitani di beri con controlle di controlle di code 1990 dell'anno dell'anno di code 1990 dell'anno dell'anno di code 1990 dell'anno dell'anno dell'anno precedente (da code 1990 dell'anno de	≫. Bas									
Margine negativo dell'anno precedente (da cod. 215 della dichiarazione 1995)	Cre		INO SUCCESSIVO							.000.
Margine complessivo lordo  Margine regalivo da riportare nell'anno successivo  SZZONE S OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE EDIMPORTAZIONI  Operazioni intracomunitane non imporibit  Oeseioni intracomunitane non imporibitito in 0.000  Ooto  Ooto  Ooto  SZZIONE 1 OPERAZIONI ESENTI-IVA AMMESSAIN DETRAZIONE (Arti. 19 19 bis e 36 bis)  Ooto  VA non assolia sugli acquisti e importazioni indicenti al codice F10  Ooto  VA non detrabile relativa agii acquisti e importazioni indicenti al codice F10  Ooto  VA non detrabile relativa agii acquisti e importazioni indicenti al codice F10  Ooto  VA non detrabile relativa agii acquisti e importazioni indicenti al codice F10  Ooto  VA non detrabile relativa agii acquisti e importazioni indicenti al codice F10  Ooto  SZZIONE 5 CESSIONI DI BOVINIE SUINI (arti. 34, PSI) Ullimo commiti)  Cocadenza diriposta non recuperata nell'anno precedente (da cod P8 della dichiarazione 1995)  Ooto  VA sugli acquisti e importazioni di bovini e sunni  Ooto  VA non assolia sugli acquisti e importazioni di bovini e sunni  Ooto  VA non assolia sugli acquisti e importazioni di bovini e sunni  Ooto  VA sugli acquisti e importazioni di bovini e sunni  Ooto  VA sugli acquisti e importazioni di bovini e sunni  Ooto  VA sugli acquisti e importazioni di bovini e sunni  Ooto  VA sugli acquisti e importazioni di bovini e sunni  Ooto  VA sugli acquisti e importazioni di bovini e sunni  Ooto  VA sugli acquisti di bori non immoribili di bovini e sunni  Ooto  VA sugli acquisti di bori non immoribili di bovini e sunni  Ooto  VA sugli acquisti di bori non immoribili di bovini e sunni  Ooto  VA sugli acquisti di bori non immoribili di bovini e sunni  Ooto  VA sugli acquisti di bori non immoribili di bovini e sunni  Ooto  VA sugli acquisti di bori no	S = 240	VE 2 REGIME SPECIA	ILE BENI USATI (D.L. 4	1/1995)	Company Company					
Margine negativo da riportare nell'anno successivo  SEZIONE 3 OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE EDIMPORTAZIONI  OD 0 0.000  Acquesti infracomunitare non importulare no interportati in 0.000 0.000  Acquesti infracomunitare no interportati in 0.000 0.000  Acquesti infracomunitare de prodotti agnodi 0.000 0.000  SEZIONE 4 OPERAZIONI ESENTI IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (Art. 19.19 b)s e 36 DIS  Percentuale di indetrabilità (arretoridata all'uma più prosema) 0.000  SEZIONE 4 OPERAZIONI ESENTI IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (Art. 19.19 b)s e 36 DIS  Acquesti infracomunitare di divida più acquesti e importazioni indebita i occine 7:0  Acquesti in 10 non netratina fiel attivata più acquesti e importazioni esenti di cui ai numen de 1 a 9  Acquesti in 10 non netratina fiel attivata più acquesti e importazioni indebita i occine 7:0  Acquesti in 10 non netratina fiel attivata più acquesti e importazioni indebita i occine 7:0  Acquesti in 10 non netratina fiel attivata più acquesti e importazioni indebita i occine 7:0  Acquesti in 10 non netratina fiel attivata più acquesti e importazioni indebita i occine 7:0  Acquesti in 10 non netratina fiel attivata più acquesti e importazioni di promi e 3:0  Acquesti in 10 non netrationi e 10 no	Mar	gine negativo dell'anno precede	nte (da cod Z15 della dichiaraz	ione 1995)						
SEZIONE 3 OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE EDIMIPORIAZIONI Operazioni intracomunitane non imporibili O00 O00 O00 Acquisti infracomunitane di produtti signodi Acquisti infracomunitane di produtti signodi O00 O00 O00 O00 O00 O00 O00 O00 O00 O0		<del>* '</del>								
Operazioni infracomunitane non imponibili Oessioni infracomunitane di prodotti agricoli Oessioni infracomunitane di prodotti agricoli Oessioni infracomunitane di prodotti agricoli Oessioni infracomunitane di brisi Oessioni Oes					20,000		1 S S T S X P S T S T	14944 6 W W St. 14 W	109173 V1XI	.000
Cessioni intracomunitane di prodotti aginoti	Sec. 45.65 p.3			MECRIA	4ONI			000		
Acquist infracomunitant di beni										200
Importazioni  SEZIONE 4 OPERAZIONI ESENTI - IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (Arti. 19, 19 bis e 36 bis)  Percentuale di indetrabilità (arrotondata all'unita più prossima)  IVA non assolta sugli acquistà e importazioni afferenti le operazioni esenti di cui ai numen da 1 a 9  dell'ari 10 non rentrami nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni esenti di cui ai numen da 1 a 9  (000  IVA non detrabile relatività agli acquisti e importazioni afferenti le operazioni esenti di cui ai numen da 1 a 9  (000  IVA ammessa in detrazione  SEZIONE 5 CESSIONI DI BOVINIE SUINI (art. 34. penullimo comina)  Eccedenza d'imposta non recuperata nell'anno precedente (da cod P8 della dichiarazione 1995)  (VA sugli acquisti e importazioni di bovini e sumi  (000  IVA non assolta sugli acquisti e importazioni di bovini e sumi  (000  IVA non assolta sugli acquisti e importazioni di bovini e sumi  (000  IVA ammessa in detrazione sumi  (000  IVA ammessa in detrazione o sumi  (000  IVA ammessa in detrazione Altività di agriturismo (art. 5, 1. 413/1991)  (000  IVA ammessa in detrazione - Associazioni operanti in agricoltura (art. 78, 1. 413/1991)  (000  IVA ammessa in detrazione o Altività di agriturismo (art. 5, 1. 413/1991)  (000  IVA ammessa in detrazione o Altività di agriturismo (art. 78, 1. 413/1991)  (000  IVA ammessa in detrazione o Altività di agriturismo (art. 78, 1. 413/1991)  (000  IVA ammessa in detrazione o Altività di agriturismo (art. 78, 1. 413/1991)  (000  IVA ammessa in detrazione o Altività di servizi di uso promiscuo imputabile alle operazioni diverse di quelle indicate nell'art. 94 primo comma  (000  IVA sugli acquisti di beni non ammortizzabile e di servizi utilizzati per le operazioni diverse di quelle indicate nell'art. 94 primo comma  (000  IVA ammessa in detrazione contributabile di servizi ad uso promiscuo imputabile alle operazioni diverse  (000  IVA ammessa in detrazione contributabile di servizi di uso promiscuo imputabile alle operazioni diverse  (000  IVA ammessa in detrazione contributabile di ser	Secretary of the second		agricoli				<u> </u>			
SEZIONE 4 OPERAZIONI ESENTI- WA AMMESSA IN DETRAZIONE (Att. 19, 19-bis e 35 bis)  Percentuale di indetrabilità (arretoridata all'unita piu prosema)  IVA non detrabile sugli acquiste i importazioni indicati al codice F10  IVA non detrabile relativa agii acquisti e importazioni afferenti le operazioni senti di cui ai numen da 1 a 9  dell'ari 10 non rientratri indiffattivita propria dell'impresa o accessione ad operazioni imporibili  Retifica della detrazione (art 19 bis)  SEZIONE 5 CESSIONI DI BOVINI E SUINI (art. 34, Penjullimo Cominta)  Eccedenza d'imposta non recuperata nell'anno precedente (da cod P8 della dichiarazione 1995)  IVA non assolta sugli acquiste i importazioni di bovini e suni  IVA non assolta sugli acquiste i importazioni di bovini e suni  IVA non assolta sugli acquiste i importazioni di bovini e suni  IVA relativa alla cessioni non imporibili di bovini e suni  IVA non assolta sugli acquiste in mportazioni di bovini e suni  IVA relativa alla cessioni non imporibili di bovini e suni  IVA relativa alla cessioni non imporibili di bovini e suni  IVA relativa alla cessioni non imporibili di bovini e suni  IVA nammessa in detrazione  SEZIONE 6 DETERMINAZIONE FOREETARIA DELL'IMPOSTA  IVA ammessa in detrazione - Associazioni operanti in agneobitira (art. 7a, L. 413/1991)  IVA ammessa in detrazione - Associazioni operanti in agneobitira (art. 7a, L. 413/1991)  IVA ammessa in detrazione con Associazioni operanti in agneobitira (art. 7a, L. 413/1991)  IVA sugli acquisti di boni non ammortizzabili e di senvizi ad uso promecuo imputabile alle operazioni diverse  IVA sugli acquisti di mportazioni di boni e suni non ecoperata nel 1955 digli agnettion in regime normale (da cod P8 della dicharazione 1995)  QUADRO H - PROSPETTO DEI VERSAMENTI DEL CONTRIBUENTE DICHIARANTE  IMPORTI DA VERSARE  IMPORTI DA VERSARE  IMPORTI VERSATI  O000  O00		<u> </u>								
Percentuale di indetraibilità (arrotondata all'unita più prossima)  (VA non assolla sugli acquiste e importazioni indicati al codice F10  (VA non destrabile relativa egi acquisti e importazioni affarenti le operazioni esenti di cui ai numeni da 1 a 9  dell'arti 10 non nettratini nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imporibili  (A)  (B)  (B)  (C)  (C)  (C)  (C)  (C)  (C	SSEAS SCALLESS		(V)	.000						
IVA non assolia sugli acquisti e importazioni indicati al codice F10  IVA non detrabile relativa agli acquisti e importazioni affarenti le operazioni esenti di cui ai numen da 1 a 9  dell'arl 10 non nentranti nell'attività propria dell'impresa o accessoria ad operazioni importibili  Retitita della detrazione (arl 19 bis)  IVA ammessa in detrazione  SEZIONE 5 CESSIONI DI BOVINI E SUINI (art. 44, penjullimo comma)  Eccadenza d'imposta non recuperata nell'anno precedente (da cod P8 della dichierazione 1995)  IVA ammessa in derizione  IVA non assolia sugli acquisti e importazioni di bovini e sumi  .000  IVA non assolia sugli acquisti e importazioni di bovini e sumi  .000  IVA non assolia sugli acquisti e importazioni di bovini e sumi  .000  IVA non assolia sugli acquisti e importazioni di bovini e sumi  .000  IVA relativa alle cessioni non importibili di bovini e sumi  .000  Eccadenza d'imposta detrazione non importibili di bovini e sumi  .000  IVA ammessa in detrazione  SEZIONE 6 DETERMINAZIONE FORFETARIA DELL'IMPOSTA  IVA ammessa in detrazione - Attività di agriturismo (art 5, t. 413/1991)  .000  SEZIONE 7 CALCOLO DELL'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE PER LE IMPRESE AGRICOLE MISTE  IVA sugli acquisti di beni non ammortizzabili e di servizi altivizabili e	50000 1 1000	***************************************					a di di di di di di di di di di di di di		ger og inskl	%
iVA non detraible relativa agli acquisti e importazioni affarenti le operazioni esenti di cui ai numen da 1 a 9	<del>}</del>	<u> </u>						Т		
dell'art 10 non nentrant nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili (2000).  Retthica della detrazione (art 19 bis)	577 pm 323									
Retifica della detrazione (art. 19 bis)  WA ammessa in detrazione  SEZIONE 5 CESSIONI DI BOVINI E SUINI (art. 34, PenJIII mo comma)  Eccedenza d'imposta non recuperata nell'anno precedente (da cod P8 della dichierazione 1995)  NA sugli acquisiti e importazioni di bovini e suini  NA sugli acquisiti e importazioni di bovini e suini  NA sugli acquisiti e importazioni di bovini e suini  NA sugli acquisiti e importazioni di bovini e suini  NA sugli acquisiti e importazioni di bovini e suini  NA sugli acquisiti di bori non importibili di bovini e suini  Eccedenza d'imposta detrabibile nell'anno successivo  NA ammessa in detrazione  SEZIONE DIETERMINAZIONE FORFETARIA DELL'IMPOSTA  VA ammessa in detrazione - Altività di agniturismo (art. 5, L. 413/1991)  NA ammessa in detrazione - Associazioni operanti in agnocitura (art. 78, L. 413/1991)  NA ammessa in detrazione - Associazioni operanti in agnocitura (art. 78, L. 413/1991)  NA sugli acquisti di boni non ammortizzabili e di servizi ad uso promecoro imputabile alle operazioni diverse di ugli acquisti di boni non ammortizzabili e di servizi ad uso promecoro imputabile alle operazioni diverse di ugli acquisti di boni non ammortizzabili e di servizi al uso promecoro imputabile alle operazioni diverse di ugli acquisti di boni non ammortizzabili e di servizi al uso promecoro imputabile alle operazioni diverse di ugli acquisti di boni non ammortizzabili e di servizi al uso promecoro imputabile alle operazioni diverse di ugli agnotioni ni rigime nomale (da cod P8 della dicharizzione 1995)  NA ammessa in detrazione (cod E7 + cod G25 + cod G26 + cod G27)  IVA ammessa in detrazione (cod E7 + cod G25 + cod G26 + cod G27)  A AMMESSA IN DETRAZIONE (da cod. Q15 ovvero cod. Q22 o G23 a G24 o G28) da riportare al cod. L6  O000  QUADRO H - PROSPETTO DEI VERSAMENTI DEL CONTRIBUENTE DICHIARANTE  IMPORTI DA VERSARE  IMPORTI DA VERSARE  IMPORTI DA VERSARE  IMPORTI DA VERSARE  IMPORTI VERSATI  SESTIREMI DEL VERSAMENTO  COS CRES COS ODIPENDENZA  COS CRES COS ODIPENDENZA  O000  O000  O000  O00	dell	'ari 10 non rientranti nell'attività	asa e imponazioni aneremi le c i propria dell'impresa o accesso	ne ad operazi	oui imboi	ar nome. ubili	n oa ia:	, I		.000
SEZ ONE 5 CESSIONI DI BOVINI E SUINI (art. 34, papullilino comma)  Eccedenza d'imposta non recuperata nell'anno precedente (da cod P8 della dichiarazione 1995) .000  IVA sugli acquisti e importazioni di bovini e suini .000  IVA non assolia sugli acquisti e importazioni di bovini e suini .000  IVA non assolia sugli acquisti e importazioni di bovini e suini .000  IVA nelativa alla cessioni di bovini e suini .000  IVA relativa alla cessioni di bovini e suini .000  Eccedenza d'imposta detratibile nell'anno successivo .000  IVA ammessa in detrazione .000  SEZ IONE 5 DETERMINAZIONE FORESTARIA DELL'IMPOSTA  IVA ammessa in detrazione - Attività di agriturismo (art. 5, L. 413/1991) .000  SEZ ONE 7 CALCOLO DELL'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE/FER LE IMPRESE AGRICOLE WISTE  IVA sugli acquisti di bani non ammortizzabili e di servizi utilizzabi per le operazioni diverse da quella indicate nell'art. 34 primo comma .000  IVA sugli acquisti di beni non ammortizzabili e di servizi utilizzabi per le operazioni diverse da quella indicate nell'art. 34 primo comma .000  IVA sugli acquisti di beni non ammortizzabili e di servizi ad uso promiscuo imputabile alle operazioni diverse all'accide nell'art. 34 primo comma .000  IVA sugli acquisti e importazioni di bovisi e suini non incuperata nel 1995 dagli agricolto in regime normale (da cod P8 della dicharazione 1995) .000  IVA ammessa in detrazione (cod E7 + cod G25 + cod G26 + cod G27) .000  G29 IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (da cod. G15 ovvero cod. G22 o G23 a G24 o G28) da riportare al cod. L6 .000  QUADRO H - PROSPETTO DEI VERSAMENTI DEL CONTRIBUENTE DICHIARANTE  IMPORTI DA VERSARE IMPORTI VERSATI .000  000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	Ret	tifica della detrazione (art. 19 bi:	s)					segno		
Eccedenza d'imposta non recuperata nell'anno precedente (da cod P8 della dichiarazione 1995) .000  IVA sugli acquisti e importazioni di bovini e sunni .000  IVA non assolia sugli acquisti e importazioni di bovini e sunni .000  IVA non assolia sugli acquisti e importazioni di bovini e sunni .000  IVA sulle cessioni di bovini e sunni .000  IVA relativa alle cessioni non imponibili di bovini e sunni .000  Eccedenza d'imposta detratibile nell'anno successivo .000  IVA ammessa in detrazione  IVA ammessa in detrazione .000  SEZIONE 6 DETERMINAZIONE FORFETARIA DELL'IMPOSTA  IVA ammessa in detrazione - Associazioni operanti in agricoltura (art 78, L. 413/1991) .000  SEZIONE 7 CALCOLO DELL'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE/FER LE IMPRESE AGRICOLE MISTE  IVA sugli acquisti di beni non ammortizzabili e di servizi utilizzati per le operazioni diverse di quelle indicate nell'art 34 primo comina .000  IVA sugli acquisti di beni non ammortizzabili e di servizi utilizzati per le operazioni diverse di quelle indicate nell'art 34 primo comina .000  IVA sugli acquisti di beni non ammortizzabili e di servizi ad uso promiscio im regime nominale (da cod P8 della dichiarazione 1995) .000  IVA simmessa in detrazione (cod E7 + cod G25 + cod G26 + cod G27) .000  G29 IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (da cod. G15 ovvero cod. G22 o G23 a G24 o G28) da riportere al cod. L6 .000  GUADRO H - PROSPETTO DEI VERSAMENTI DEL CONTRIBUENTE DICHIARANTE  IMPORTI DA VERSARE 2 IMPORTI VERSATI 2 CONTRIBUENTE DICHIARANTE ESTREMI DEL VERSAMENTO .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .0	IVA	ammessa in detrazione	·							.000
Eccedenza d'imposta non recuperata nell'anno precedente (da cod. P8 della dichiarazione 1995)	SEZIO	VE 5 CESSIONI DI BO	VINI E SUINI (art. 34, p	enullimo :	omme	Y. C	t vigy is			
IVA non assotia sugli acquisti e importazioni di bovini e suini	5.34.53.53.5	····								.000
IVA suite cession in bown e sum  IVA relativa alle cession non imporibili di bovini e sumi  Eccedenza d'imposta detraibile nell'anno successivo  IVA ammessa in detrazione  SEZIONE 6 DETERMINAZIONE FORFETARIA DELL'IMPOSTA  IVA ammessa in detrazione - Attività di agriturismo (art. 5, L. 413/1991)  IVA ammessa in detrazione - Attività di agriturismo (art. 5, L. 413/1991)  SEZIONE 7 CALCOLO DELL'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE PER LE IMPRESE AGRICOLE MISTE  IVA sugli acquisti di beni non ammortizzabili e di servizi adi uso promiscuo imputabile alle operazioni diverse  IVA sugli acquisti di beni non ammortizzabili e di servizi adi uso promiscuo imputabile alle operazioni diverse  IVA sugli acquisti di beni non ammortizzabili e di servizi adi uso promiscuo imputabile alle operazioni diverse  IVA sugli acquisti di beni non ammortizzabili e di servizi adi uso promiscuo imputabile alle operazioni diverse  IVA sugli acquisti di beni non ammortizzabili e di servizi adi uso promiscuo imputabile alle operazioni diverse  IVA sugli acquisti di beni non ammortizzabili e di servizi adi uso promiscuo imputabile alle operazioni diverse  IVA sugli acquisti di beni non ammortizzabili e di servizi adi uso promiscuo imputabile alle operazioni diverse  IVA ammessa in detrazione (codi E7 + codi G25 + codi G26 + codi G27)  IVA ammessa in detrazione (codi E7 + codi G25 + codi G26 + codi G27)  IVA ammessa in detrazione (codi E7 + codi G25 + codi G26 + codi G27)  IVA ammessa in detrazione (codi E7 + codi G25 + codi G26 + codi G27)  IVA ammessa in detrazione (codi E7 + codi G25 + codi G26 + codi G27)  IVA ammessa in detrazione (codi E7 + codi G25 + codi G26 + codi G27)  IVA ammessa in detrazione (codi E7 + codi G25 + codi G26 + codi G27)  IVA ammessa in detrazione (codi E7 + codi G25 + codi G26 + codi G27)  IVA ammessa in detrazione (codi E7 + codi G25 + codi G26 + codi G27)  IVA ammessa in detrazione (codi E7 + codi G25 + codi G26 + codi G27)  IVA ammessa in detrazione (codi E7 + codi G25 + codi G26 + codi G27)  IVA ammessa in detrazione (codi E	IVA	sugli acquisti e importazioni di l	povini e suini			-				.000
IVA relativa alle cessioni non imponibili di bovini e suini  Eccedenza d'imposta detraibile nell'anno successivo  IVA ammessa in detrazione  SEZIONE 6 DETERNINAZIONE PORTETARIA DELL'IMPOSTA  IVA ammessa in detrazione - Attività di agniturismo (art. 5, L. 413/1991)  IVA ammessa in detrazione - Associazioni operanti in agnicoltura (art. 78, L. 413/1991)  IVA ammessa in detrazione - Associazioni operanti in agnicoltura (art. 78, L. 413/1991)  SEZIONE 7 CALCOLO DELL'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE PER LE IMPRESE AGRICOLE MISTE  IVA sugli acquisti di beni non ammortizzabili e di servizi ad uso promiscuo imputabile alle operazioni diverse  IVA sugli acquisti di beni non ammortizzabili e di servizi ad uso promiscuo imputabile alle operazioni diverse  IVA sugli acquisti e importazioni di bovini e sumi non recuperata nel 1995 dagli agnicoltori in regime normale (da cod. P8 della dicharazione 1995)  IVA ammessa in detrazione (cod. E7 + cod. G25 + cod. G26 + cod. G27)  IVA ammessa in detrazione (cod. E7 + cod. G25 + cod. G26 + cod. G27)  IVA ammessa in detrazione (cod. E7 + cod. G25 + cod. G26 + cod. G27)  OUQUADRO H - PROSPETTO DEI VERSAMENTI DEL CONTRIBUENTE DICHIARANTE  IMPORTI DA VERSARE  IMPORTI DA VERSARE  IMPORTI VERSATI  COD CONCESSIONE  GOD OLI I I I I I I I I I I I I I I I I I I	IVA	non assolta sugli acquisti e imp	ortazioni di bovini e suini							.000
Eccedenza d'imposta detraible nell'anno successivo  IVA ammessa in detrazione  SEZIONE 6. DETERMINAZIONE PORFETARIA DELL'IMPOSTA  IVA ammessa in detrazione - Attività di agriturismo (ari 5, L. 413/1991)  IVA ammessa in detrazione - Associazioni operanti in agricoltura (ari 78, L. 413/1991)  SEZIONE 7. CALCOLO DELL'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE PER LE IMPRESE AGRICOLE MISTE  IVA sugli acquisti di beni non ammortizzabili e di servizi ad uso promiscuo imputabile alle operazioni diverse da quella indicata nell'ari 34 primo comma  .000  IVA sugli acquisti di beni non ammortizzabili e di servizi ad uso promiscuo imputabile alle operazioni diverse  IVA sugli acquisti di beni non ammortizzabili e di servizi ad uso promiscuo imputabile alle operazioni diverse  .000  IVA ammessa in detrazione (cod E7 + cod G25 + cod G26 + cod G27)  IVA ammessa in detrazione (cod E7 + cod G25 + cod G26 + cod G27)  .000  QUADRO H - PROSPETTO DEI VERSAMENTI DEL CONTRIBUENTE DICHIARANTE  IMPORTI DA VERSARE  IMPORTI DA VERSARE  IMPORTI VERSATI  .000	(C) IVA	sulle cessioni di bovini e suini								.000
IVA ammessa in detrazione  SEZIONE 6 DETERMINAZIONE FORFETARIA DELL'IMPOSTA  IVA ammessa in detrazione - Attività di agriturismo (art. 5, L. 413/1991)	WE IVA	relativa alle cessioni non impon	ibili di bovini e suini							
SEZIONE 6 DETERMINAZIONE FORFETARIA DELL'IMPOSTA   1/4 ammessa in detrazione - Attività di agriturismo (art. 5, L. 413/1991)   .000	2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2		'anno successivo -							
IVA ammessa in detrazione - Attività di agriturismo (art. 5, L. 413/1991)   .000									(216°C %) , (X)	.000.
IVA ammessa in detrazione - Associazioni operanti in agricoltura (art. 78, L. 413/1981)  SEZIONE 7 CALCOLO DELL'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE PER LE IMPRESE AGRICOLE MISTE  IVA sugli acquisti di beni non ammortizzabili e di servizi utilizzati per le operazioni diverse da quella indicate nell'art. 34 primo comma	200000000000000000000000000000000000000	······································	***************************************			Mark Const	A STATE SAME AND A			
SEZIONE 7 CALCOLO DELIVA AMMESSA IN DETRAZIONE PER LE IMPRESE AGRICOLE MISTE  IVA sugli acquisti di beni non ammortizzabili e di servizi utilizzati per le operazioni diverse de quelle indicate nell'art 34 primo comma										
VA sugit acquisit di beni non ammortizzabili e di servizi utilizzati per le operazioni diverse da quella indicate nell'art 34 primo comma   0.000	The same of the sa			NAME AND ADDRESS OF THE OWNER, TH	*************	F3377 F37		onioni e	7833	and the second s
IVA sugli acquisti di beni non ammortizzabili e di servizi ad uso promiscuo imputabile alle operazioni diverse   .000	The second second					**************	OCCUPATION AND ADDRESS OF THE PARTY OF THE P			men and tradem representative removes the
Imposts sugli acquisti e importazioni di bovini e sumi non recuperata nel 1995 dagli agnotiton in regime normale (da cod P8 della dichiarazione 1995) .000  IVA ammessa in detrazione (cod E7 + cod G25 + cod G26 + cod G27) .000  G29 IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (da cod. G15 ovvero cod. G22 o G23 o G24 o G28) dis riportare al cod. L6 .000  GUADRO H - PROSPETTO DEI VERSAMENTI DEL CONTRIBUENTE DICHIARANTE  IMPORTI DA VERSARE IMPORTI VERSATI	C 20 20 20 20 20 20 20 20 20 20 20 20 20	•					enan 34	primo comma		
IVA ammessa in detrazione (cod E7 + cod G25 + cod G26)   .000	47.95.12 4/85						ra della dich	azazione 1995)		
AMMESSA IN DETRAZIONE (da cod. G15 ovvero cod. G22 o G23 o G24 o G28) da riportere al cod. L6   .000						. (00 012 .	0.00			
QUADRO H - PROSPETTO DEI VERSAMENTI DEL CONTRIBUENTE DICHIARANTE   IMPORTI DA VERSARE	200			·	o G28) (	ia riport	are al coc	1. L6		
IMPORTI DA VERSARE	QUADI	fi i	EI VERSAMENTI DEL CO	NTRIBUE!	ITE DI			L VERSAMEN	то	
		IMPORTI DA VERSARE	IMPORTI VERSATI	COD	GIORNO					COD CAB O
	HM /4xx 0	.000	.000.	1 1	1		,	1 1 1		1 1 1 1
.000 .000	7774	<del> </del>				L	<u> </u>	<del></del>		1 1 1
						1	<u> </u>		 	
.000 .000		.000	.000	L_l						
.000 .000		.000	.000.							

.000

.000

000. 000.

.000

.000

.000

.000

.000

.000

000. 000.

.000

.000

(0.00) e.m

### QUADRO L - LIQUIDAZIONE COMPLESSIVA DELL'IMPOSTA

ATTENZIONE: In caso di compilazione di più intercalari, indicare il totale degli importi desunti dagli intercalari.

SEZIONE 1 Calcolo dell'IVA	dovuta o a credito pe	r il period	o dim	oosta.				tar Kabab	
				•	I - DEI	BITI		2 - CREDITI	
Five F 1VA sulle operazioni imponibili (da coi	d E30)					.000			
IVA relativa alle operazioni di cui al c	od A12					.000		and the same	
IVA relativa agli acquisti intracomuniti	ın dı benı				-,	.000	F. 8		
IVA a debito (somma dei codici da L	1 = 1 3)					.000			
NA armessa in detrazione (da cod		E7)		The second		.000			.000
		•			100		<del></del>		
Importo detraibile per le cessioni di cu	dotti soggetti ad accisa (art. 34					44			.000
IVA detraibile (somma dei codici L5	e (.6)								.000
MPOSTA DOVUTA (cod L4 – cod I	<del></del>			DOM: William House, Co.		.000.	control er oxe	orto Sala Heridalian alika	.000
SEZIONE 2 Calcolo dell'IVA	a debito o a credito.	(: # <i>0.5</i> )	3.00						6 0 4
SY Transit					I - DEI		Tiento consessor	2 - CREDITI	ovidence.
Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-b	яs, comma 2)					.000			
Interessi dovuti per le liquidazioni trin	nestral:			Marilla Charles Sin	eritarionea a sun	.000			
Credito risultante dalla dichiarazione	1995 non richiesto a rimborso	)		15.4			L	- <u>-</u>	.000
Credito chiesto a rimborso in anni pre									
computabile in detrazione a seguito c	li diniego dell'ufficio			100	1.0	4			.000
Credito d'imposta utilizzato nelle liqui	dazioni periodiche compreso	l acconto							.000
Ammontare dei versamenti periodici,	compresi l'acconto e gli intere	essi trimestrali		177					.000
Versamenti relativi all'anno di imposta nonché maggiore detrazione sui beni		CIO							.000
Back : TOTALI (somma dei codici da LB e L	.16 di colonna 1 e di colonna	2)			<u> </u>	.000			.000
IVA a debito [da cod L17 (colonna 1	- colonna 2)]	·			*	.000	4.5		
	2 ~ coronna 1)]			* *					.000
SEZIONE 3 Determinazione		del credito	d'imp	esta			177		in And
CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO	IN SEDE DI DICHIABAZIONE	ANNUALE							.000
IVA DA VERSARE (cod L18 - cod L									.000
INTERESSI (attività trimestrali)									.000
370,49	IMPORTO	COD CONCESSIONE	GIORNO	MESE	ANNO	COD AZIS	NDA	COD CAB (	
ESTRÉMI DEL VERSAMENTO	.000.							COO DIPENOE	NZA
CREDITO D'IMPOSTA	1000	II		<u>-</u> LI	—J	L	LL.	<del></del>	
Credito da computare in detrazione n	ell'anno successivo (da cod. I	19)							.000
,									.000
	ALLEGATI AL	I A MANUELL	0 A 71/	ALE					
Barrare la relativa casella	ACERGATI AL	TEM DICHII	-	<i>3</i> 16					
Prospetto delle Prospetto acquisti	ł	1				espello operazioni Ivoiore detrazione			ш
opzioni e revoche e importazioni senza IVA (Mod. 11/C) 1 (Mod. 11/E)	2 Documentazione eventi eccazionali 3	Garanzia d	licurallar. DM 13 12 7			dinativi Fatture 8 ganati Note di con		1 1 1	l <sub>a</sub>
	SOJTOSCRIZIONE	SEE MARK	ic sui a c	Y. TOTAL	and the surren	916 (750 S) W			(Kata 189
La presente dichiarazione e redatta in confo menti di calcolo desunti dai registri contabili	rmità alle disposizioni recate d	lai DPR 26 o	ttobre 19	72, n 633	e succe	ssive modifications	azioni, e anno	contiene tutti gli	ele-
			FIMA	***************************************		,			
DATA									_
VISTO DI CONFORMITÀ (Pinervato al C Codice liscale del C A A F o del professionista	A.A.r. o ai professionista	) Martine de Martine de	Codice to	colo dal dec	Horo toone	odel CAAF			
	1 1		Journa 18		and learning	- voi y AAF		i	1
				اللياليا		ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ		<u> </u>	
SI appone il visto ai sensi dell'art. 78, comma 4 IL DIRETTORE TECNICO DEL CAAF O IL PROFESSIONI						egrazioni Irolli di cui ell'art	4 6 7 4-1	D M e 404/00	
	V10	1	amaga Eug s	SE INSE DIAM	wAmii 1 Cou	noon on cut miles	- C / Gel	O M III ABAISE	
FIRMA		FIRMA							

MINISTERO DELLE FINANZE
DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE

copia per il Contribuente

### DICHIARAZIONE ANNUALE IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO:

### Mod. IVA 11/RC - RIMBORSO E SOCIETÀ CONTROLLANTI E CONTROLLATE



UFF	ICIO I.V.A. DI:							IERO COM			لـــــا
CO	NTRIBUENTE (Compliare	eemnra\			ή.	~ ~			-	-	۹.,
		dempie)	1					, .			
CODICE	FISCALE	1	, PA	AVI ATITR				AUMIN	ISTRAZIONE	STRAORDINA	.RIA .
<u> </u>				1 1 1		டட		I G CON	CORDATO P		
COGNO	ONA FISICA	<del></del>		NOME							TTAOINANZA
COGNO	ME			NOME						GII	I I ADIN'ANZA
DATA	I NASCITA SESSO COMUNE	(O STATO ESTERO) DI NA	100:T4	1				PROV		roo renizo	
GIÓRNÓ	MESE ANNO	(O STATO ESTERO) OF NO	ASCITA					I I	REC	IERO ISCRIZION GISTRO IMPRES	Æ
		•						ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ			
	ETTO DIVERSO DA PERSONA FISI INAZIONE O RAGIONE SOCIALE	GA (Compilare anche il	riquadro I	DICHIAHANTE	indicando	i dati del	rappresen	tante) 	A/I II.	ERO ISCRIZIO	MF.
DENOM								1	RÉC	IERO ISCRIZION DISTRO IMPRES	Ě
ATTIV	TÀ ESERCITATA (Indicare il codice de	sunto dalla classificazio	ne delle a	Ittività econom	che conten	uta neli aj	oposito fai	icicolo)			
	CODIFICA DESCRIZIONE DELL'ATTIV	ITÀ ESERCITATA								GIANO	
	<u> </u>								ISCR	ITTO ALL ALBO	2 📖
INDICAE	RE IL NUMERO DI TELEFONO E/O DI FAX AL	QUALE SI DESIDERANO R	UCEVERE I	EVENTUALI COM	ALINICAZION	a	prefisso	TELEFONO numero	. pre	FAX fisso	numero
								1			
DIC	HIARANTE (Compilere se	diverse det co	atelhica	nto)	COOICE	FISCALE					
							<u> </u>	1 1 1	11.	لللل	
CODICE		, –		GIORNO NES	E ANNO	del cu	della nomma ratoro fallam	entare	GIQ	HNO MESE	CHMA
	della procedura concorsuale					o del d	commissano	hquidatorn			
ុ ឧប.	ADRO A - INFORMAZIONI										
31	Riservato ai soggetti che hanno i	_	noni per	eventi ecces	IOUGII		- 1	ı			
100	Indicare il codice desunto dalla taba			JULIA LA AO			1	<u> </u>			
15	, Corrispettivi non registrati i relativi a Maggiori corrispettivi per effetto dell	<del></del> -			, comma	quano	periodo)		<del> </del>		0000
-	" largation corresponds per analito dell	імровто	meni per	COD	GIORNO	MESE	ANNO	GOD A	ZIENDA	COD C	000
1	Estremi del versamento	IMPORTO	.000		GOANO	meac	1	1 000 2	LIENUA	COD DIP	ENDENZA
<u> </u>	Ripartire il totale acquisti a impo	tezioni (somme dei i		<del>'                                    </del>	nti Impor	<u> </u>	1		<u> </u>		
1	Beni ammortizzabili	Tarion (somme son		ir, no acgai		•					.000
<del></del>	Beni strumentali non ammonizzabili										.000
	Beni destinati alla nvendita ovvero i		r e serviz	1					h		.000
	Altri acquisti e importazioni										.000
	RISERVATO ALLE SOCIETÀ EX C	CONTROLLANTI - EC	CEDENZA	DI CREDITO (	A GARAN	TIRE					
176	Eccedenza di credito di gruppo rela	tiva all anno	1 9		Impoi	to campi	ensato ne	ellanno 1996			.000
	Regime speciale del beni usati ed	c (D L 41/1995).							1		
17	, Se è stato applicato nel 1996 il regi nel regime del margine ai sensi del					a 2 🗀					
<del></del>	Ammontare degli acquisti da agnico						·		<del></del>		.000
	Ammontare complessivo degli acquisti di					ur all act	74 comma	1 lettera el	<del></del>		.000
1	Ammortare complessivo degli acquisti intracchurulani										.000
	Operazioni con la Repubblica di								<del></del>		
	: Ammontare delle cessioni di beni ai	d operator: sammanne	Si								.000
10.6	- : Ammontare degli acquisti di beni se										.000
126	Ammontare degli acquisti di beni co	· =									.000
-	Operazioni nei confronti di consuma			sunto dalla ta	bella 6 de	lle istruzi	oni (faco	tativo) 3			
	•										

ATTENZIONE: I contribuenti con contabilità separate (art. 36) non devono compilare i quadri E-F-G del presente modello bensì i corrispondenti quadri degli appositi intercalari 11/U

QUADRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI E DELLA IMPOSTA RELATIVA

ALLE OPENAZIONI IMPONIBLE	andreas when the former		~~~~ <del>~</del> ~	
SEZ (ONE. 1. Operation time control (out 34 comme till se	the comments of	فنست		لحشنب
	IMPONIBILE	%	IMPOST	١٠.
	.000	2		.000
Cessioni di beni di cui alla 1º parte della tabella A allegata al D.P.R. 633/72	.000	4		.000
distinte per aliquota d'imposta (corrispondente alla percentuale di compensazione)  a) netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	8,5		.000
i }	.000	9		.000
TOTALI (somma dei codici da E1 a E4)	.000			.000
₹ Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno +/-)	segno			000
, TOTALE (cod E5 ± cod E6)				.000
SEZIONE 22 Operazion imponibili commerciali o professionali	t to the second	5. L	Ele constitution	
>	.000	4		.000
Operazioni imponibili diverse dalle operazioni di cui alla sezione 1	.000	10		.000
γ <sub>1</sub> distinte per aliquota d'imposta al netto delle vanazioni in diminuzione,	.000	16		.000
e relative imposte	.000	19		.000
TOTALI (somma dei codici da E10 a E13)	.000			.000
Variazioni e arrolondamenti d'imposta (indicare il segno + / -)	segno			.000
TOTALE (cod E14 ± cod E15)				.000
I SEXIONE 3 Alex generical C				1.25
Operazioni non imponibili di cui al comma 1 degli articoli 8 lettere a) e b) 8 bis e 9	θ			1 10
operazioni intracomunitarie e operazioni di cui agli artt. 52 e 58 del O.L. 331/1993	.000	•		
Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento	.000	, ,	ng nga	ونصد
Altre operazioni non imponibili	.000	54. · · · A.		13/2/2
Operazioni esenti (art 10)	.000			
Operazioni non soggette all'imposta (art. 74 comma 7)	.000		s 13ku	à,
Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati	.000	(A) 199	1 44	100
Cessioni di beni ammortizzabili -	000		•	
SEZIONE di Monnadallo do de la la la la la la la la la la la la la				
VOLUME D AFFARI (somma algebrica dei codici E5 E14 e da E20 a E26)	.000	* 3	× 474.	×
TOTALE IMPOSTA SULLE OPERAZIONI IMPONIBILI (somma dei codd E7 e E16)				.000

	IMPONIBILE	% IMPOSTA
	.000	2 .000
	.000	.000
Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F15) distinti per	.000	9,5 .000.
aliquota d'imposta (anche se corrispondente alla percentuale di compensazione) al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	000.
ar netto delle variazioni ili oliminuzione le relative imposte	.000	.000
	.000	.000
	.000	18 .000
TOTALI (somma dei codici da F1 a F7)	.000	.000
Acquisti e importazioni senza pagamento d'imposta con utilizzo del platond (comma 2 artt. 8 8 bis e 9)	.000	A CONTRACT OF THE CONTRACT OF
Altri acquisti non imponibili	.000	
Acquisti esenti (ari 10) e importazioni non soggette all'imposta	.000	
Acquisti non soggetti all'imposta dei beni di cui all'art. 74 comma 7	.000	Park the second second
Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati	.000	FATORIC STATES AND I
Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000	
TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI (somma dei codici da F8 a F15)	.000	N. 1345 Wast 1980
Vanazioni e arrotoridamenti d'imposta (indicare il segno +/-)	segno	.000
TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI (cod. F8 ± co	d F18)	.000

3 QUADRO G - OPERAZIONI E SETTORI PARTICOLARI (per la compliazione del quadro vedi istruzioni) SEZIONE: 1 AGENZIE DI VIAGGIO (art. 74 ter) 📆 Credito di costo dell'anno precedenta (da cod. T12 della dichiarazione 1995) .000 Base imponibile forda .000 ovveru ¿ Credito di costo da nportare nell'anno successivo .000 SEZIONE 2 REGIME SPECIALE BENI USATI (D.L. 41/1995) 🖏 Margine negativo dell'arino precedente (da cod. Z15 della dichiarazione 1995) .000 Margine complessivo lordo .000 Margine negativo da riportare nell'anno successivo .000 SEZIONE 3 OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE ED IMPORTAZIONI Operazioni intracomunitarie non imponibili Cessioni intracomunitarie di prodotti agricoli .000 .000 Acquisti intracomunitari di beni .000 / Importazioni .000 .000 SEZIONE 4 OPERAZIONI ESENTI - IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (Art. 19, 19 bis e 36 bis) , Percentuale di indetraibilità (arrotondata all'unità più prossima) িক্র IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al codice F10 .000 IVA non detraibile relativa agli acquisti e importazioni afferenti le operazioni esenti di cui ai numeri da 1 a 9 dell'art. 10 non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessone ad operazioni imponibili .000 Rettifica della detrazione (art. 19 bis) .000 IVA ammessa in detrazioni .000 SEZIONE 5. CESSIONI DI BOVINI E SUINI (art. 34, penultimo comme) Eccedenza o imposica inchi. Eccedenza d'imposta non recuperata nell'anno precedente (da cod. Pê della dichiarazione 1995) .000 .000 IVA non assolta sugli acquisti e importazioni di bovini e suini .000 IVA sulle cessioni di bovini e suini .000 IVA relativa alle cessioni non imponibili di bovini e suini .000 Eccedenza dimposta detraibile nell'anno successivo .000 IVA ammessa in detrazione .000 SEZIONE 6 DETERMINAZIONE FORFETARIA DELL'IMPOSTA IVA ammessa in detrazione - Attivita di agriturismo (art. 5. L. 413/1991) .000 IVA ammessa in detrazione - Associazioni operanti in agricoltura (art. 78. L. 413/1991) .000 SEZIONE 7 CALCOLO DELL'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE PER LE IMPRESE AGRICOLE IVA sugli acquisti di beni non ammortizzabili e di servizi utilizzati per le operazioni diverse da quelle indicate nell'art. 34, primo comma .000 IVA sugli acquisti di beni non ammortizzabili e di servizi ad uso promiscuo imputabile alle operazioni diverse .000 ्रिकृष्टि Imposta sugli acquisti e importazioni di bovini e surii non recuparata nel 1995 dagli agnociton in regime normale (da cod. Pd della dichiarazione 1995) .000 IVA ammessa in detrazione (cod E7 + cod G25 + cod G26 + cod G27) .000 IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (da cod. G15 ovvero cod. G22 o G23 o G24 o G28) da riportare al cod. L5 .000 QUADRO H - PROSPETTO DEI VERSAMENTI DEL CONTRIBUENTE DICHIARANTE ESTREMI DEL VERSAMENTO IMPORTI DA VERSARE IMPORTI VERSATI COD CAB O COD DIPENDENZA GIORNO MESE ANNO COD AZIENDA .000 ļ ı QUADRO K - DATI RELATIVI ALLE SOCIETÀ CONTROLLANTI E CONTROLLATE Crediti trasfenti .000 .000 .000 🐉 .000 .000€ .000 debiti trasferiti .000 .000 🖆 .000 .000 .000 .000 Crediti trasferiti <u>,000</u> .000 .000 .000 .000 .000 debiti trasferiti .000 .000 🖟 .000 .000 .000 🖗 .000 DETERMINAZIONE DELL'ECCEDENZA D'IMPOSTA Totale dei crediti trasferiti .000 Eccedenza di credito compensata .000 Totale dei debiti trasferiti Eccedenza di credito chiesta a rimborso dalla controllante .0001 MO .000 Eccedenza di debilo (cod K14-cod K13) Crediti di imposta utilizzati .000 .000 Eccedenza di credito (cod K13-cod K14) Interessi trimestrali trasferiti .000 .000 The second A Liter Strain of the second PARTITA IVA DENOMINAZIONE

#### QUADRO L - LIQUIDAZIONE COMPLESSIVA DELL'IMPOSTA

ATTENZIONE: In caso di compilazione di più intercalari, indicare il totale degli importi desunti dagli intercalari.

্ৰেন্ড	മരണ്ട് വ	/ <del>2ad</del> €		A) chara	magaz	र्यक्तिक क	og (il sa	*****	ि दमीक	নেক্টেন	· @ %	در کرچیک		······································
	agne o	13.17	anta (namin	CA CLEASE	ലര്ളക	rema la	<u>ئي بدا ايت</u>	عالمان	e um		1 - DE		T	2 - CREDITI
I	IVA sulle on	erazioni	mponibili (da	cod E301								.00	0	
	•		azioni di cui a		!							.00	;	
<u> </u>	<sup>1</sup> IVA relativa										-,-		1	
Ľ			cut all god A13									00	0	
1.7	IVA a debite	somm)	a dei codici da	L1 a L3)			-					.00	0	
fer,	IVA ammess	a in deti	razione (da co	d F19 ov	vero da cod	G29 o da	a E7)				0.7163		J	000
	Importo detr ché per le c		r le cessioni d ntracomunitari							52.0° 8				.000
z', ,	IVA detraibi	le (somr	na dei codici l	.5 e L6)										.000
'શુ <u>'</u>	IMPOSTA D	OVUTA	(cod L4 - coa	1 L7) O A	CREDITO (	cod L7 -	- cod L4	1)				.00	0	.000
83	IONE 2	e Cak	olo dell'IV	ADCE		COLUMN 1			2 36					
1 4	Rimborsi infi	annuali	richiesti (art. 3	8 bis com	nma 2) <i>e crea</i>	diti trasfe	nu (*)					.00	1 2 ~/	•
11 ,	-		e liquidazioni t								- 5000	.00.	0	
1 6	Credito risun	lante dal	la dichiarazion	e 1995 no	on richiesto a	rimborse	0			1 1 1		Ŋ.	<u> </u>	.000
ſ +			iborso in anni zione a seguiti							- `*	(34)	.~		.000.
<u> </u>	4		-	-				10		1 3			-	.000
<u>'</u>	7		lizzato nelle lic nii penodici e de	•	•				am oetroli	ŀ	ch:	•	-	.000
	•						•	1000010	шнезнан		,,			
			l anno di impo Irazione sui be			nte all um	ICIO			l .	1			.000
	TOTALI (sor	nma dei	codici da 18 :	L16 dic	olonna 1 e d	colonna	21					.00.	D	.000
	IVA a debito		L17 (colonn									.00	0	****
	* ovvero IVA a credit	o [da co	d L17 (colonn	a 2 - cok	onna 1)]								T	.000
33	IONES	(Part	ini in silon	ecinin.	Man vo	9D/40	(13) ব	Gille	ુંગીંખુ	ŒŒ.	1111		Laus 8	12 Butter 12 Butter
,	IMPORTO D	A VERS	ARE O DA TI	RASFERIE	RE									
٠,	-		A UTILIZZAT				E ANNU	JALE	_				<u> </u>	.000
		-	da trastenre)									_	<del> </del>	.000
	INTERESSI	DA VER	SARE O DA	TRASFER		ità trimes		מכ					<u> </u>	.000
1 2	ESTREMI D	EL VER	SAMENTO		IMPORTO	.000	CONCE	SSIONE	GIORNO	MESE	ANNO	COD AZ	IENDA 1	COD CAB O COD DIPENDENZA
	CREDITO D	IMPOST	TA .						<u> </u>				1	
	Credito d imp	oosta di	cural cod L19	da ripar	tire tra i codic	cı L26 e	L27 <i>(</i> o c	da trasi	erire) (*)					.000
	Importo da c	omputar	e in detrazioni	nell anno	SUCCESSIVO									.000.
	Importo di ci	ji si riçhi	ede il rimborsi	2								_	<u> </u>	.000
SEZ	ADRO R IONE 1 30, c. 2	AV EIT	स्थितिक वर्षेत् अग्रह	intoleo		व्यंत्त्रकृत्	. 15 € 15 £5.	/X/;		0. 10.07 Afgit 1 m	TOTAL CENTRAL CENTRAL	Derblik re		ກ ເຫດລາວ ຫາວ ຢູ່ກິ່ງ ວວສິນປີໄດ້ທຸກໃຫ້ກູ້ Art. 34, u.c.
Cessa	zione allività		ien a) uxta media		i vou imbouipiji su p)	Acquist	lell c) i e import immortizz	azioni	Operazion	lettid) nino∩ sogg xosta (art. 7	jette cond	lett e) izione art 17	2° c	Esportazioni e altre operazioni hon imponibili
	10		ΑΓ	١,	3 []		e rcerch			D [	'	E [.!		10
934	12111-261				ann e it such sich.	And william	and interes	copper	THE THE P	r <del>Cons</del>		EL Marcola	7.50	2l_
Casada.		al 100	and the state of the state of	an de la compania de la compania de la compania de la compania de la compania de la compania de la compania de		Admirit 10	₩.₩XA.X	A sister	nisote realis		· Bunkisi		<i># 1150</i>	A CONTRACTOR
	nza detraibile d .26 della dichiaraz			.000	Eccedenza o (da cod 126 de					.000		za detraibite 25 della dichia:		.000
			ŗ		ALLEG	ATL A	LLA D	nĊHI/	ARAZIO	,				
	la relativa casel	la. Pros	peto acquisti e impi i senza IVA (Mod. 1	orta (Æ) 2 □	Garanzia di di	curalism 6		Prospi	oπo delle la		[ ] [	ospeπo operaza ang are delrazio		noa (Mod 11/P) 8
Prospetto opzioni 6 i (Mod. 11/0	revoche	_ 1 Doc	nmentazione nli eccezionali	₃ 🗆	Affes az one confrollante		5	Prospi	IVA 26 PR	livo	7 0	dinami Fatture ganali Note di	Bollene	وا الاللا
	V ( ) ( ) ( )			e S	onniestel:	17:101:11	5 (0) <b>5</b> J	La Kija	Cottly V	VIVATORY	THE PART	100000		
La promenti	esente dichiari di calcolo des	azione è sunti dai	redatta in con registri contat	formita all sii di cui a	e disposizion	recate (	dal DP	R 26 o	Itabre 19	72 n 633 debito o	3 e succe credito d	ssive modifi imposta de	cazioni e ll'anno	contiene tutti gli ele-
DAT	'A							FI	ПМА					
SOTTO	OSCRIZIONI	DELL	'ENTE O S	CIETÀ	CONTROL	LANTE	(*)	E-rm o					•	
VISTO	DI CONFOR	RMITÀ (	Riservato al					ennia 1	leggibile .					<del></del>
Codze iš	KAMO del CAAF	o del proto	HSS-ONISTA	,				1	Codeo ts	calo del dire	thore tech-co	del CAAF		
ــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	نسلبلية		<u> </u>	سلب					1	ببليا	oxed		ш.	<u> </u>
	ne II visto ei s TORE TECNICO I				egge 30 dice	mbre 199								10.41 - 40.50
	ONE TECHNOLI	DEL CAMP	OIL FAUTESSI	MIGIF					annes) (118	ATTU SIZIO 91	zeguni i cani	anii chi chi all a	1 4 G 7 de	ID M n 494/92
FIFIXA (*) La	diciture in	corci	a claused	ano col	tanto la S	i nalasi		rollar	ti o C	ntrolin	to			·

copia per il Servizio Meccanografico

## MINISTERO DELLE FINANZE DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE

### DICHIARAZIONE ANNUALE IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

### Mod. IVA 11/RC - RIMBORSO E SOCIETÀ CONTROLLANTI E CONTROLLATE



UFFICIO I.V.A. DI:			_				ERO COMP TERCALARI	LESSIVO I ALLEGATI		
CONTRIBUENTE (Compilare	comnel									
CODICE FISCALE	· sempre)	PARTITA IV	/A				1			
					Į,			TRAZIONE STR ORDATO PREVI		₁ 🔲
PERSONA FISICA	<del>!                                    </del>						<u> </u>			
COGNOME	<u> </u>	NOME	-						CITTAL	DINANZA
DATA DI NASCITA SESSO COMUNE	(O STATO ESTERO) DI NASCITA	L		.,			PROV	NUMERO	ISCRIZIONE	
GIORNO MESE ANNO	(a 0 11 11 0 1 0 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1							REGISTE	O IMPRESE	
SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISI	CA (Compilare anche il riquad	iro DICHIAI	PANTE I	ndicando i	datı del re	appresenta	ante)			
DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE		_						NUMERO REGISTE	ISCRIZIONE RO IMPRESE	
ATTIVITÀ ESERCITATA (Indicare il codice de	esunto dalla classificazione dei	le attıvıtà e	conomic	he contenu	na nell'ap	posito fasi	cicolo)			
CODIFICA DESCRIZIONE DELL'ATTIV	/ITÀ ESERCITATA							ARTIGIAN	0	
							TELEFONO	ISCRITTO	ALL ALBO	2 🗀
INDICARE IL NUMERO DI TELEFONO E/O DI FAX AL	QUALE SI DESIDERANO RICEVE	RE EVENTU	ALI COM	UNICAZIONI		pre!sso	numero	prefisac	nume	ьта
**************************************				CODICE F	ISCALE				J	
DICHIARANTE (Compilare se	diverso dal contrib			ا_ل_ا		LL				
CODICE Data del decesso del contribuent ovvero dall imizio	_	GIORNO	MESE	ANNO	del cura	ella noming atore fallime	ntare	GIORNO	MESE	ANNO
della procedura concorsuale	E DATI RELATIVI AL	LATER	arà.		o dal co	ommissano	liquidatore			
Riservato ai soggetti che hanno				onalı						
indicare il codice desunto dalla tab	ella 5 delle istruzioni					1				
Corrispettivi non registrati, relativi a	l perrodo d'imposta, al netto	dell'IVA (	art 48,	comma 1	quarto p	eriodo)				.000
Maggion corrispettivi per elfetto del	l'adeguamento ai parametri			,				<u></u>		.000
Estremi del versamento	IMPORTO	CONC	OD ESSIONE	GIOPNO	MESE	ANNO	COD AZI	ENDA	COD CAB COD DIPEND	DENZA
Ripartire il totale acquisti e impo	·	000	FACULO	ti Import				<u>.ii.</u>	ئـــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	1
Beni ammortizzabili	razioni (somme dei codio		Jugue.	ia import	114					.000
Beni strumentali non ammortizzabil	ı									.000
Beni destinati alla rivendita ovvero	alla produzione di beni e se	rvizi								.000
Alta acquisti e importazioni										.000
RISERVATO ALLE SOCIETÀ EX	مليما		EDITO D. 							
Regime speciale dei beni usati e	tiva dirarito	<u></u>	<u> </u>	Impon	to compe	nsato ne	ll'anno 1996			.000
Se è stato applicato nel 1996 il reg	ime normale dell'IVA per op									
nel regime del margine ai sensi de					2 <u></u>					
Ammontare degli acquisti da agrico  Ammontare complessivo degli acquisti di		·			uralled 7	4 comma	1 leitera e)	<del> </del>		000. 000.
Ammoniare complessivo degli acquisti intracomunitari			<u>_</u>							.000
Operazioni con la Repubblica d										
Ammontare delle cessioni di beni a	d operator sammannesi									.000
Elim Ammontare degli acquisti di beni si	enza pagamento dell'IVA									.000
Ammontare degli acquisti di beni ci	<del>```</del> ~					-		ļ		.000
Operazioni nei confronti di consumi		desunto (	talla tat	ella 6 del				<u> </u>		
SPAZIO RISERVATO	THE COLUMN TWO IS AS AS AS AS ASSAULT				SP.	ZIO FIE	ERVATO A			
DATA DI PRESENTAZIONE	SOTTOSCRIZIONE						ES	TREMI DI PRO	TOCOLLO	
Oichrarazione invista				<i>(</i>	`	\				
GIORNO MESE ANNO per posta	in caso di mancata sottoscrizione	, 📶		[		)				
	barrare la casella	· 📙			,	/				
				_						
MODULARIO F TARRY 553	<del></del>									

ATTENZIONE: I contribuenti con contabilità separate (art. 36) non devono compilare i quadri E-F-G del presente modello bensì i corrispondenti quadri degli appositi intercalari 11/U

### QUADRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI E DELLA IMPOSTA RELATIVA

SEZIONE::1: Operazioni imponibili agricole (art. 34; comma 1)		
	IMPONIBILE	% IMPOSTA
	.000	2 .000
Cessioni di beni di cui alla 1º parte della tabella A allegata al D P R 633/72	.000	4 .000
distinte per aliquota d'imposta (corrispondente alla percentuale di compensazione), al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	8.5 .000
1-King g-	.000.	000.
ವ್ಯಾಪ್ TOTALI (somma dei codici da Et a E4)	.000	.000
Vanazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno +/)	segno	.000
TOTALE (cod E5 ± cod E6)		.000.
SEZIONE 2 Operazioni imponibili commerciali o professionali	<u> </u>	
	.000	4000
Operazioni imponibili diverse dalle operazioni di cui alla sezione 1	.000	.000
distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	16 .000
	.000	19 .000
TOTALI (somma dei codici da E10 a E13)	.000	
Vanazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / -)	segno	.000
TOTALE (cod E14 ± cod E15)		.00
SEZIONE 3 Altre operazioni		
Operazioni non imponibili di cui al comma 1 degli articoli 8, lettere a), e b), 8 bis e 9,	!	and the second
operazioni intracomunitarie e operazioni di cui agli artt. 52 e 58 del D.L. 331/1993	.000	terror and the second
Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento	.000	CHECKS OF BUILDING
Altre operazioni non imponibili	.000.	
Operazioni esenti (art. 10)	.000.	
Operazioni non songetta all'imposta (arl. 74, comma 7)	.000	
Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati	.000	
Cessioni di beni ammortizzabili	.000.	Notice of the series of the se
SEZIONE 4 Volume d'affari e totale imposta		territoria.
VOLUME D'AFFARI (somma algebrica dei codici E5, E14 e da E20 a E26)	.000	eagain can can
TOTALE IMPOSTA SULLE OPERAZIONI IMPONIBILI (somma dei codd. E7 e E16)		.000.

	IMPONIBILE	%	IMPOSTA
	.000	2	.000
	.000	4	.000.
Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F15) distinti per	.000	8,5	.000
aliquota d'imposta (anche se comspondente alla percentuate di compensazione),	.000	9	.000
\$*** A** ()	.000	10	.000
1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	.000.	16	.000
**************************************	.000	19	.000
TOTALI (somma dei codici da F1 a F7)	.000.	******	.000
Acquisti e importazioni senza pagamento d'imposta, con utilizzo del platond (comma 2 artt 8, 8 bis e 9)	.000.	7 4	
Altri acquisti non imponibili	.000		
Acquisti esenti (art 10) e importazioni non soggette all'imposta	.000		
Acquisti, non seggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 7	.000		
Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati	.000		
Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	.000		
TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI (somma dei codici da F8 a F15)	.000.		
Vanazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno +/-)	segno		.000
TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI (cod F8 ± cod	F18)		.000.

3 QUADRO G - OPERAZIONI E SETTORI PARTICOLARI (per la compilazione del quadro vedi istruzioni) SEZIONEMI AGENZIE DI VIAGGIO (GIGTATEI) (SAME Credito di costo dell'anno precedente (da cod. T12 della dichiarazione 1995) .000 Base imponibile lorda .000 owero Credito di costo da riportare nell'anno successivo .000 SEVIONE & PERINE SPERINE BEN USVIMDL. AVISES Margine negativo dell'anno precedente (da cod. Z15 della dichiarazione 1995) .000 Margine complessivo lordo .000 Margine negativo da riportare nell'anno successivo .000 SEZIONE SCORERAZIONI; INTRACOMUNITARIE ED IMPORTAZIONIO **3** Operazioni intracomunitarie non imponibili 000 Cessioni intracomunitarie di prodotti agricoli .000 .000 Acquisti intracomunitari di beni .000 000. Importazioni 01 7 .000 .000 SEZIONE () OREXIONIESEMI - MAAMMESSA NI DETRIAZIONE (ATR. 19) (9 ieu e 16 del Percentuale di indetraibilità (arrotondata all'unità più prossima) IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al codice F10 .000 IVA non detratbile relativa agli acquisti e importazioni afferenti le operazioni esenti di cui ai numeri da 1 a 9 dell'art. 10 non nentranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili زرد يا لاين .000 Rettifica della detrazione (art. 19 bis) .000 IVA ammessa in detrazione .000 SZAONE S GESSIONIGI BOWN E SUM (TIL SA, pamilim roma) Eccedenza d'imposta non recuperata nell'anno precedente (da cod. P8 della dichiarazione 1995) 000 IVA sugli acquisti e importazioni di bovini e suini .000 IVA non assolta sugli acquisti e importazioni di bovini e suini 000. \* IVA sulle cessioni di bovini e suini .000 IVA relativa alle cessioni non imponibili di bovini e sumi 000 Eccedenza d'imposta detraibile nell'anno successivo .000 IVA ammessa in detrazione .000 SEZIONE CEDEREMINAZIONE GORGE LERADE LE IMPOSTA IVA ammessa in detrazione Attività di agriturismo (art. 5, L. 413/1991) .000 IVA ammessa in detrazione - Associazioni operanti in agricoltura (ari. 78 L. 413/1991 .000 IVA sugli acquisti di beni non ammortizzabili e di servizi utilizzati per le operazioni diverse da quelle indicale nell'ari. 34, primo comma .000 73 IVA sugli acquisti di beni non ammorfizzabili e di servizi ad uso promiscuo imputabile alle operazioni diverse .000 Imposta sugli acquisti e importazioni di bovini e suito non recuperata nel 1995 dagli agnostion in regime normale (da cod. P8 della dichiarazione 1995) .000 IVA ammassa in detrazione (cod E7 + cod G25 + cod G26 + cod G27) .000 G29 IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (da cod. G15 ovvero cod G22 o G23 o G24 o G28) de riportare el cod L5 .000 QUADRO H - PROSPETTO DEI VERSAMENTI DEL CONTRIBUENTE DICHIARANTE ESTREMI DEL VERSAMENTO IMPORTI DA VERSARE IMPORTI VERSATI SSIONE GIORNO ANNO COD AZIENDA .000 1 1 1 i 1 1 QUADRO K - DATI RELATIVI ALLE SOCIETÀ CONTROLLANTI E CONTROLLATE Crediti trasfenti .000 .000 .000 .000 .000 .000 debiti trasfenti .000 900 .000 000 .000 .000 Crediti trasfenti .000 000 .000 000 .000 ,000 debiti trasferiti .000 000 000 000 DETERMINAZIONE DELL'ECCEDENZA D'IMPOSTA Totale dei crediti trasfent Eccedenza di credito compensala .000 .000 Totale dei debiti trasferiti .000 Eccedenza di credio chesia e ninborso sa a crimo ante .000 Eccedenza di debro (cod K14-cod K13) Crediti di imposta Ltilizzati .000 -000 Eccedenza di credito (cod K13-cod K14) .000 Interessi trimestrali trasfenti .000 PARTITA IVA DENOMINAZIONE

### QUADRO L - LIQUIDAZIONE COMPLESSIVA DELL'IMPOSTA

ATTENZIONE	: In caso di cor	npilazio	ne di più	interca	alari, i	indicare	e il to	otale de	egli im	iporti desi	ınti da	gll inte	rcalar	1.
SEZIONESIA	edeolo dell'IV	A devel	DOGGE	elle a	r We	digital co	Ma	2000		6"				
								1	ı - DE	BITI	<u> </u>	2 - CR	EDITI	
IVA suile oper	razioni imponibili (da	cod E30)					[			000				
IVA relativa a	lle operazioni di cui a	Lod A12								.000	4			}
IVA relativa e	gli acquisti intracomui ioni di cui al codi A13	nitan di bei	וח							.000				
	(somma dei codici da									.000	-{			
-	in detrazione (da co		ero da cod I	G29 o da	E7)									000
	ibile per le cessioni d					aler e 72	non-							
che per le ces	ssioni intracomunitari	di prodoti	i soggetti ad	acosa (i	art 34	ultimo cor	nma)				L			.000
	(somma dei codici L										<u> </u>			.000
『 IMPOSTA DO	OVUTA (cod L4 – cod GJEGIO GEIRV				cod L4	)				.000	!			000 
Rimborsi infra	nnuali richiesti (art. 3	8 bis comi	ma 2) e cred	tu trasfer	rti (*)					.000		* 1	<b>√</b> 3	- 1
Maressi dovu	ili per le liquidazioni t	rımestralı								.000	1		7	
程序: Credito risulta	inte dalla dichiarazion	е 1995 по	n richiesto a	nmborso							ļ			000
	o a rimborso in anni i detrazione a seguito		dell'ufficio				ļ							.000
Credito d impr	osta utilizzato nelle lic	udazioni p	oenodiche c	ampreso	Laccont	to								.000
Ammontare der	versamenti penodici e dei	debiti trasfe	nti (*) compre	esi Lacconti	e gli uni	teressi trime	estralı							.000
	lativi all'anno di impo iore detrazione sui be			nte all uffic	CIO		ĺ							.000
	ma dei codici da L8 a			cologna	2)					.000	1			.000
IVA a debito	[da cod L17 (colonna			COIDING	-1					.000	<del></del>		j.	21. 1.5.8
" IVA a credito	fda cod L17 (colonn	a 2 – colo	nna 1)]						_					.000
	COMMITTEE OF THE	A - 24 - 101 - 1		30.CO	વા લ	cillo c	Map	<u> </u>		<del>~~~~~~~~</del>		112 6	,	<del>(</del> .33
	MPOSTA UTILIZZAT			RAZIONE	ANNI	AI F								.000
<del>}</del>	ARE (o da tresterire)													.000
h	A VERSARE O DA				ralı)									000
. 7			IMPORTO		CONCE	SSIONE GI	ORNO	MESE	ANNO	COD AZI	ENDA	200	DIPENDE	O NZA
	L VERSAMENTO			.000	j	_	1		1	1 1	1 1	1	I	1
CREDITO D'I	MPOSTA													
Credito d'impo	osta di cui al codi L19	da nparti	re tra i codic	L26 e L	.27 (o o	la trasfera	re) (*)							.000
<del></del>	mputare in detrazioni		SUCCESSIVO								<u> </u>			.000
Importo di cui	si richiede il rimborsi	<b>)</b>									<u> </u>			.000
QUADRO R	RIMBORSI													
SEZIONE 1	VVERTENZĖ - II i	mborlo	a sa tara	W Total	ើម <u>ព័</u>	7100.11			nivi	L'ouvero se	30 11	le alme	no uno	del
SEZIUNE I	pro pro	simposi	di leopte d	ottoindi	til (P	ecceder	n cl	ittible(	ccon	25) (laulta s				
Art. 30, c. 2					30, с	3							34, u.c	
Cessazione attività	lett a) Aliquota media		tt b) non imponibili	Acquisti	lett c) e importi	azioni Op	oerazion	ett d) : non sogge :slå (ar 7)	ette cor	lette) Odizione ari 17	2° c	Esporta: operazioni	tioni e ali non impo	
,		_		Studi	e ncerch	abili rej			'				_	
1 _	A [	1			C	NEW GROTTS		3 [ ] 637/2004	1754 PR		EN 2020 ACC	2		\$500 to 66
	ART SD Comm						in a						141-12	A. 652.4
Eccedenza detraibile de (da cod. L26 della dichiarazio			Eccedenza di (da cod L26 de			·				nza detraibile ( L25 della dichiara				.000
		.000	ALLEG	ATI AL	LA D	HCHIAR	AZIC	1				1		.000
Barrare la relativa casella			Garanzia di d			Prospetto			1.0	Prospetto operazio	ni per prov	nea (Mod	SL/P) I	вП
Prospetto delle	Prospetto acquistre impi non senza IVA (Mod 1 Documentazione	7/6 1/E) 2 ☐	comme 3 D N	d 13-12 79	4 🗆	perodiche Prospetto	(Mod it	VA 26 LP  6	L2   -	Maggiore detrezio	ne vidicaro			
opzony e revoche (Mod 11/D) 1	eventi eccezionali	з 🗌	controllante		5 🗀	(Mod IV)				Ordinativi Fatture doganali Nota di c	onsegna onsegna	l1_	11	9
VISTO DI CONFORI		<b>C.A.A.F.</b> 1	o al profes	sionista   	<b>)</b>	Co	odace fisc	cas del dirgi	itore tech	codelCAAF	1 1	<b>l</b> ı	, .	I
\$) appone il visto ai se	nsi deli art 76, comm	a 4, della le	gge 30 dicer	nbre 1991	, n 413	e succes	sive m	odificazio	nied ın	1egrazioni		1 1		
IL CIRETTORE TECNICO DI										ordrofs di cui all ar	1 4 c 7 d	elD M n 4	94/92	
FIRMA					{ F	AMA								

copia per l'Ufficio

# MINISTERO DELLE FINANZE DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE

### DICHIARAZIONE ANNUALE IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

### Mod. IVA 11/RC - RIMBORSO E SOCIETÀ CONTROLLANTI E CONTROLLATE



UFFICIO I.V.A. DI:	NUMERO COMPI DI INTERCALARI	
CONTRIBUENTE (Compilare sempre)		
CODICE FISCALE PARTITA IVA	AMMINIC	TRAZIONE STRAORDINARIA
	o conce	ORDATO PREVENTIVO 1
PERSONA FISICA COGNOME NOME		CITTADINANZA
COSHONIC		1
DATA DI NASCITA SESSO COMUNE (O STATO ESTERO) DI NASCITA	PROV	AUMERO ISCRIZIONE
GOPNO MESE ANNO ESTATE ESTATO STATE ESTATO S		REGISTRO IMPRESE
SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA (Compilare anche il riquadro DICHIARANTE indicando i dati de	ol rappresentante)	,
DENOMINAZIONE o FIAGIONE SOCIALE	ı	NUMERO ISCRIZIONE REGISTRO IMPRESE
ATTIVITA ESERCITATA (Indicare il codice desunto dalla classificazione delle attività economiche contenuta nell	anonsilo (ascicolo)	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·
CODIFICA DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ ESERCITATA	аррозно назыкогоу	
		ARTIGIANO ISCRITTO ALL ALBO 2
INDICARE IL NUMERO DI TELEFONO E/O DI FAX AL QUALE SI DESIDERANO RICEVERE EVENTUALI COMUNICAZIONI	TELEFONO numero	FAX prefisse numero
THOUSE E HOME OF THE ONE DO BY AN ALL SOME STOCKED PROPERTY COMMUNICATION		
CODICE FISCALE		
DICHIARANTE (Compilare se diverso dal contribuente)	11   11	
	a della nomina curatore fallimentare	G ORNO MESE ANNO
CADICA)   Green commerce	il commissario liquidatore	1 1 1 1 1 1
QUADRO A - INFORMAZIONI E DATI RELATIVI ALL'ATTIVITÀ	*	
Riservato ai soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali		
Indicare il codice desunto dalla tabella 5 delle istruzioni	1	
English (Cornspettive non registration relative all periodo d'imposta al netto dell'IVA (art. 48 comma 1 quart	o periodo)	.000
Maggion corrispettivi per elfetto dell'adeguamento ai parametri per il 1995	•	.000
IMPORTO CONCESSIONE GIORNO MESE	: ANNO COD AZIE	COD CIR O
Estremi del versamento .000 t 1 1 1 1		2 1 1 1 1 1
Ripartire il totale acquisti e importazioni (somma dei codici F17) nel seguenti importi:		
Beni ammortizzabili		.000
Seni strumentali non ammortizzabili		.000
Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi		.000
Alin acquisti e importazioni		.000
RISERVATO ALLE SOCIETÀ EX CONTROLLANTI - ECCEDENZA DI CREDITO DA GARANTIRE		
Eccedenza di credito di gruppo relativa all'anno   1   9           Importo com	pensato nell'anno 1996	.000
Regime speciale dei beni usati ecc. (D.L. 41/1995)	,	
Se à stato applicato nel 1996 il regime normale dell'IVA per operazioni rientranti nel regime del margine ai sensi dell'art. 36, comma 3, del D.L. n. 41/95, barrare la casella 2	3	
Ammontare degli acquisti da agnicolton esonerati fatturati ai sensi dell'art 34 comma 4		.000
, Ammontare complessivo degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 17 comma 3 e delle operazioni di cui all'art.	74 comma 1 lettera e)	.000
Americans complessive degli acquisti in recomunitari di betrie della prestaziona di servizi di cui all'arti 40 commi 5, 6 e 8 del DL 331/1933, america		.000
Operazioni con la Repubblica di San Marino		
Ammontare delle cessioni di beni ad operatori sammannesi		.000
Ammontare degli acquisti di beni senza pagamento dell'IVA		.000
Ammontare degli acquisti di beni con pagamento dell'IVA		.000
Operazioni nei confronti di consumatori finalii indicare il codice desunto dalla tabella 6 delle istru	zioni (facoltativo) 3	
was a second of the second of		100.00
	PAZAD, BISERVATO AL	LUERCIO
	EST	REMI DI PROTOCOLLO
	\	
	<b>′</b>	

ATTENZIONE: I contribuenti con contabilità separate (art. 36) non devono compilare i quadri E-F-G del presente modello bensì i corrispondenti quadri degli appositi intercalari 11/U

QUADRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI

SIZAONIE (1 Opriezioni imponibili cryteolo (cm. 84. commo 1))			19th 19th 19th
	IMPONIBILE	% IMP	DSTA
<u> </u>	.000	2	.000
校, Cessioni di beni di cui alla 1ª parte della tabella A allegate al D P R 633/72	.000	4	.000
distinte per aliquota d'imposta (corrispondente alla percentuale di compensazione), al netto delle variazioni in diminuzione e relative imposte	.000	8,5	.000
(-?)	.000	9	.000
TOTALI (somma dei codici da E1 a E4)	.000		.000
(∠) ✓ Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno +/–)	<b>₽#</b> Gno		.000
TOTALE (cod E5 ± cod E6)		•	.000
SEZIONE 2 Operazioni imponibili commerciali o professionali	<b>建设设施设置</b>		
કા <u>ર્</u>	.000	4	.000
্ ি Operazioni imponibili diverse dalle operazioni di cui alla sezione 1	.000	10	.000
distinte per aliquota d'imposta al netto delle vanazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	18	.000
ž, 81	.000	19	.000
TOTALI (somma dei codici da E10 a E13)	.000		.000
Vanazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / -)	segno		000
* TOTALE (cod E14 ± cod E15)			.000
SEAONE 3. With deriving 1.		25 12 25	
Operazioni non imponibili di cui al comma 1 degli articoli 8, lettere a) e b), 8 bis e 9 operazioni intracomunitarie e operazioni di cui agli arti 52 e 58 del D.L. 331/1993	.000		,
Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento	.000		ļ
Altre operazioni non imponibili	000		•
Operazioni esenti (art. 10)	.000		
Operazioni non soggette all'imposta (art. 74 comma 7)	.000		Į
Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati	.000		*   . ~ 1
Cassioni di beni ammortizzabili –	.000	į.	
SEZIONE 4. Võlume d'affari, C totale limposta		200	
VOLUME D AFFARI (somma algebrica dei codici E5 E14 e da E20 a E26)	.000	578 ;	7.6
TOTALE IMPOSTA SULLE OPERAZIONI IMPONIBILI (somma dei codd. E7 e E16)			.000

	IMPONIBILE	%	IMPOSTA
	.000	2	.00.
	.000	4	.000
Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F15) distinti per	.000	8,5	.000
aliquota d'imposta (anche se corrispondente alla percentuale di compensazione).	.000	8	.000
al netto delle vanazioni in diminuzione le relative imposte	.000	10	.000
	.000	16	.000
	.000	19	.000
TOTALI (somma dei codici da F1 a F7)	.000.		.000.
Acquisti e importazioni senza pagamento d'imposta con utilizzo del plafond (comma 2 artt. 8 - 8 bis e 9)	.000		
Altri acquisti non imponibili	.000	4	
Acquisti esenti (art. 10) e importazioni non soggette all'imposta	.000		
Acquisti non soggetti all'imposta dei beni di cui all'art 74 comma 7	.000	2,4	and the state of the
Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati	000		
Acquisti e importazioni per i quali non e ammessa la detrazione dell'imposta	.000		10.00
TOTALE ACQUISTI E (MPORTAZIONI (somma dei codici da F8 a F15)	.000		0.63
Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno +/-)	6egno		.000
TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI (cod F8 ± cod	F18)		.000

📜 🕽 🕻 Base imponibile lorda

Importazioni

Margine complessivo lordo

Acquisti intracomunitari di beni

IVA ammessa in detrazione

IVA sulle cessioni di bovini e sumi

IMPORTI DA VERSARE

Crediti trasferiti

debiti trasfenti

Crediti trasferiti

debiti trasfenti

PARTITA IVA

Totale dei crediti trasferit

Totale dei debiti trasferiti

.000

.000

000

.000

000

.000

.000 .000

.000 .000

.000 .000

nno.

ULTIMO MESE DI CONTROLLO

IVA ammessa in detraziona

3 QUADRO G - OPERAZIONI E SETTORI PARTICOLARI (per la compilazione del quadro vedi istruzioni) SEZIONE 1 AGENZIE DII VIAGGIO (art. 74 ter) Credito di costo dell'anno precedente (da cod. T12 della dichiarazione 1995) .000 .000 .000 SEZIONE 2 REGIME SPECIALE BENI USATI (D.L. 41/1995) Margine negativo dell'anno precedente (da cod. Z15 della dichiarazione 1995) .000 .000 Margine negativo da riportare nell'anno successivo .000 SEZIONE 3 OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE ED IMPORTAZIONI , Operazioni intracomunitane non imponibili .000 ំ៖ 🚉 : Cessioni intracomunitarie di prodotti agricoli .000 .000 .000 .000 .000 .000 SEZIONE 4 OPERAZIONI ESENTI : IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (Artt. 19, 19 bis e 36 bis) Percentuale di indetraibilità (arrotondata all'unità più prossima) IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al codice F10 .000 IVA non detrabile relativa agli acquisti e importazioni afferenti le operazioni esenti di cui ai numeri da 1 a 9 dell'arti 10 non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili .000 Rettifica della detrazione (arl. 19 bis) .000 .000 SEZIONE 5 CESSIONI DI BOVINI E SUINI (art. 34, penultimo comma) ű. 🖆 👸 Eccedenza d'imposta non recuperata nell'anno precedente (da cod. P8 della dichiarazione 1995) .000 🧬 IVA sugli acquisti e importazioni di bovini e suini .000 IVA non assolta sugli acquisti e importazioni di bovini e suini .000 .000 IVA relativa alle cessioni non imponibili di bovini e suini .000 Eccedenza d'imposta detraibile nell'anno successivo .000 .000 SEZIONE 6 DETERMINAZIONE FORFETARIA DELL'IMPOSTA 11 IVA ammessa in detrazione - Attività di agriturismo (art. 5, L. 413/1991) .000 IVA ammessa in detrazione - Associazioni operanti in agricoltura (art. 78 L. 413/1991) .000 SEZIONE 7 CALCOLO DELL'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE PER LE IMPRESE AGRICOLE MISTE 🚉 IVA sugli acquisti di beni non ammortizzabili e di servizi utilizzati per le operazioni diverse da quelle indicate nell'art. 34. primo comma .000 IVA sugli acquisti di beni non ammortizzabili e di servizi ad uso promiscuo imputabile alle operazioni diverse .000 Imposta sugli acquisti e importazioni di bovini e sumi non recuperata nel 1995 dagli agricolton in regime normale (da cod. P8 della dichiarazione 1995) 000 IVA ammessa in detrazione (cod E7 + cod G25 + cod G26 + cod G27) .000 IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (da cod. G15 ovvero cod. G22 o G23 o G24 o G28) da riportare al cod. L5 .000 QUADRO H - PROSPETTO DEI VERSAMENTI DEL CONTRIBUENTE DICHIARANTE ESTREMI DEL VERSAMENTO IMPORTI VERSATI GIORNO MESE ANNO COD AZIENDA .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 000 .000 .000 .000 1 1 QUADRO K - DATI RELATIVI ALLE SOCIETÀ CONTROLLANTI E CONTROLLATE .000 .000 .000 -, .000\_ . .000 --.000 .000 .000 .000 .000 900. .000 <u>.000</u> ~~. .000 .000 ,000 . .000 4 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 DETERMINAZIONE DELL'ECCEDENZA D'IMPOSTA .000 Eccedenza di credito compensata .000 Eccedenza di creduo chiesta a imborso dalla controllante .000 .000 Eccedenza di debito (cod K14 - cod K13) Crediti di imposta utilizzati .000 .000 Eccedenza di credito (cod K13-cod K14) Interessi trimestrali trasferiti .000 .000

DE NOMINAZIONE

### QUADRO L - LIQUIDAZIONE COMPLESSIVA DELL'IMPOSTA

ATTENZIONE: In caso di compilazione di più intercalari, indicare il totale degli Importi desunti dagli intercalari.

<b>1</b> 337	(eine	e le													
					i Didididi.				Activities of the Parket	1 - DE	31TI		2 - (	CREDITI	
، و ب <sup>ي</sup> ،	IVA sulle oper	razioni im	ponibili (da d	od E30)								00		777	
ا میشد. ا میشد	IVA relativa a				!						.0	00		15 15 1	
. 2	IVA relativa a- e alle prestaz			ntan di be	חו						.0	00		4 <u>.</u>	
E .	IVA a debito	(somma d	dei codici da	L1 a L3)								00			JF E
N. 7. 7	IVA ammessa	<del></del>			ero da cod	G29 o da	E7)						.,,	and Management	.000
	Importo detra														.000
	IVA detraibile	e (somma	dei codici L	5 e L6)						0.00					.000
	IMPOSTA DO				CREDITO (	od L7	cod L4)			- 2000	0.	00			.000
SEZ	ONE 2	Calco	io dell'IV	A a det	lio o a c	edito				1 TW.	14.28.76				ja,
	Rimborsi intra	annualı rıc	hiesti (art 38	3-bis, com	ima 2) <i>e crec</i>	diti trasfei	ati (*)				.0	00			
	Interessi dovi	uti per le l	iquidazioni t	nmestralı							.0	00			14.7
14.74	Credito risulta	ante dalla	dichiarazion	e 1995 no	in richtesto a	nmborso	)		and the		2.00	<i>M</i>			.000
Rèz:	Credito chiesi														
ult tu	computabile ii	n detrazio	ne a seguito	di dinleg	o dell'ufficio				<i>3</i> , 1, 3						.000
	Credito d'impe														.000
	Ammontare dei	versamenti	penodici e dei	debiti trasfe	eriti (*) compre	esi l'accont	to e gli interess	tnmestrali				<b></b> -			.000
	Versamenti re					nte all'uffi	CIO			+ 1					
	nonché magg													·····	.000
	TOTALI (som					colonna	2)				<del> </del>	00	A CONTRACTOR	45.4 V. T. V.	.000
	IVA a debito	•									U.	00			000
	IVA a credito					3.42.43							20 h 12	ne agrega	.000
	IMPORTO DA				•					edis seens	d has should	Carrie (Marie	362.	20.5	riens é la dis
W 99	CREDITO DI					白んでいい	E ANIM. IA! E								.000
	IVA DA VERS						- 7.TH TOFICE								.000
	INTERESSI	— <u> </u>	<u>-</u>				trali)								.000
77				1	IMPORTO		COD	GIORNO	MESE	ANNO	COD	ZIENDA	Τ,	COD CAB	
	ESTREMI DE	L VERSA	MENTO			.000		-	i ı	1 1	1 1	1 1	+	I I I	JEINEN I
S <i>imoleki</i> am.	CREDITO D'I	MPOSTA					1 1	11		<del> </del>	·				
	Credito d'imp	osta di cu	ı ai cod L19	, da npari	tire tra i codio	: L26 e l	.27 (o da tra	sferira) (*)							.000
	Importo da co	omputare	ın detrazione	nell'anno	successivo				-						.000
	Importo di cui	si richied	le il rimborsi	>											.000
			-			•									
QUA	DHO R	- RIMB	ORSI		541./mar.man.aaaaa.									(A/1804)	ennonen omneret kin
SE7	ONE 1	LVVERTE	NZE: - II r	linbarso	può esser	e richie:	sto in caso	di cess	zione c	attivité	ovvero	C SUST	iste a	meno un	ó déi
			pre	supposi	i di legge s	ottoindi	cathe l'ecc	edenzad	etraliste	(cod. L2	5) Figuita	Superio	re * 5	milloni c	litte
Art.	30, c. 2				<del></del>	Art.	30, c. 3	1			1			t. 34, u.	
Cessaz	divita enoc	lei Aliquo	ta) tamedia	Operazion	e" b} I non imponibili	Acquisti	let c) i e importazioni immortizzabili,	Operazio	lett d) nanon sog oosla (art :	gette con	lett e) dizione art 1	7 2° c	operaz	iortazioni e e Honi non imp	bourpiji ante
	]		r*s	] .	. —	studi	e ncerche)	1	_	"					
Maria 1907	1 [] Va <b>v</b> ita <b>n</b> gawa	A 				Day you make a	CU	ACCUPATION AND AND AND AND AND AND AND AND AND AN	D∐ Paraman		E [_]		Segge Segge	2 🗌	4 (80 a)
	TAYTHE	lali ili				للالتئلج						and the same of			
	za detraibile de 26 della dichiarazio			000	Eccedenza d (da cod L26 de				.000		iza delrasbil 25 della dichi			——-	000
,				.000]	-		LLA DICH	1ADA714		I ,			.		.000
Barrare la	a relativa caselli									1 =				4-4 4-4-	в 🗀
Prospetto (	ialla	Prospe zioni se	tto acquisti û impe inza SVA (Mod. 11	orta IÆ) 2 🔲	Garanzia di di comma 3 D f	tu ellert 6 Vi 13-12 79	4 Prox	spetto delle 10 odiche (Mod	quidazioni IVA 26 LP) i	. —	rospetto opera laggiore detra.				вШ
opzioni e r	evoche 1	, Docum	entazione encezionali	з 🔲	Antestazione controllante	della	5 Pros	spetto riepilog od IVA 26 PF	ativo ?)	7 🗆   å	rdinativi Falli. oganali Note i	re Bollette di conseona	<u></u>		9
e i kind	999 C. S.	A 1 8 28 8		90	9) 11(9) 5(6)	DIONE	TO E TRAC	DICHIA	a ZiOI	400 Sept.		(A. 60 A. 40)	( 2°		Marin .
	esente dichiera di calcolo desi			formità all	e disposizion	ı recate o	dal DPR 26	ottobre 19	72, n 63	3 e succe			e conti	ene tutti g	lı ele-
DAT	A						1	FIRMA							
	SCRIZIONE	DELL'E	NTE O SC	CIETÀ	CONTROL	LANTE	(*)			·					
	DI CONFOR						Filmi	a leggibile							
	ale del CAAF o			At to total A	~ F. P. WIGO			Codice tis	cale del dir	attore tecnic	o del CAAF				
l , .	1	١.,	, ,						, 1		١,,	1 1	1		
Si appor	ıe il visto ai se	nsi dell'ar	t 78, commi	4, della l	egge 30 dicer	nbre 1991	1, n 413 e su	ccessive n	rodificazi	anled inte	grazioni				
	ORE TECNICO D										trolli ol cui ati	art 4 c 7	deili M	n 494/92	
FIRMA							FIRMA								
(*) La	dicitura la	00101111			tanta la S	· naintà		mati o C							

copia per il Contribuente

	- INTERCALARE MOD. IVA al soggetti che ésercitano più attività o in caso di fusioni, scissioni, ecc.						ntribu mpre)		ı		calare mero
CODIFICA	DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ ESERCITATA	DATA FUSI		PARTI	TA IVA	del so	ggatto lus	a scress	o ecc	(ved is	(nuzioni)
1,,,,		GIORNO ME	ESE ANNO		ı	1	1 1	1		1	

QUADRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI

SEZONE I OPERATION IN PORTENTIAL TO THE SEA COMMON INCOMPRISE IN COMMON IN COMMON IN COMMON IN COMMON IN COMMON INCOMPRISE INCOMPRISE IN COMMON IN COMMON IN COMMON IN COMMON IN COMMON IN COMMON IN COMMON IN COMMON IN COMMON IN COMMON IN COMMON IN COMMON IN COMMON IN COMMON IN COMPRISE IN COMMON IN COMPRIS	KNA :	-5: + -,
	IMPONIBILE	% IMPOSTA
in the second se	.000	2 .000
Cessioni di beni di cui alla 1º parte della tabella A allegata al D.P.R. 633/72	.000	4 .000
distinte per aliquota d'imposta (comspondente alla percentuale di compensazione), al netto delle vanazioni in diminuzione le relative imposte	.000	8.5 .000
The same variations in contraction of relative imposts	.000	9 ,000
TOTALI (somma dei codici da E1 a E4)	.000	.000
Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno +/-)	sagno	000
TOTALE (cod E5 ± cod E6)		.000
SEZIONE 12 @perazioni/imponibili commerciali/osprofessionali		
1 min 1 min	.000	4 .000
Coperazioni imponibili diverse dalle operazioni di cui alla sezione 1	.000	10 .000
distinte per aliquota d'imposta al netto delle vanazioni in diminuzione,	.000	16 000
7.	000	.000
TOTALI (somma dei codici da E10 a E13)	.000	.000
Vanazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / -)	segno	.000
TOTALE (cod E14 ± cod E15)		.000.
SEZIONE 3 Alfre operazioni		
Operazioni non imponibili di cui al comma 1 degli articoli 8, lettere a) e b), 8 bis e 9, comma 1 degli articoli 8, lettere a) e b), 8 bis e 9, comma 1 degli arti 52 e 58 del D L 331/1993	000	
Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento	000	and the second
Altre operazioni non imponibili	000	
Operazioni esenti (art. 10)	.000	
Operazioni non soggetta all'imposta (art. 74. comma 7)	.000	
Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terramolati	.000	·
Cessioni di beni ammortizzabili e passaggi interni	000	*
SEZIONE 4 AVGIUME d'affair e totale imposta		7.37.59 (12.7.5 <u>6</u> 7.67)
VOLUME D'AFFARI (somma algebrica dei codici E5 E14 e da E20 a E26)	.000	
TOTALE IMPOSTA SULLE OPERAZIONI IMPONIBILI (somma dei codd. E7 e E16)		.000.

		IMPONIBILE	%	IMPOSTA
£ 1%		.000	2	.000
1 1		.000.	4	.000
7.5	Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F15) distinti per	.000.	8,5	.000
	aliquota d'imposta (anche se comspondente alla percentuale di compensazione)	.000.	9	.000
1	al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000.	10	000
		.000.	16	.000
,		.000	19	.000
,,	TOTALI (somme dei codici da F1 a F7)	.000.		.000.
1,	Acquisti e importazioni senza pagamento d'imposta, con utilizzo del plafond (comma 2 artt. 8 - 8 bis e 9)	.000	×,	
,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,	Altri acquisti non imponibili	.000.		
۶	Acquisti esenti (art. 10) e importazioni non soggette all'imposta	.000	Ľ	
r	Acquisti, non soggetti all'imposta dei beni di cui all'art. 74 comma 7	.000.	7	
Ŝ.:	Acquisti e importazioni nori soggetti all'imposta effettuati dai terremotati	.000	3	
2	Acquisti e importazioni per i quali non e ammessa la detrazione dell'imposta	.000.		
	TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI (somma dei codici da F8 a F15)	.000.		
	Vanazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno +/-)	segno		.000
	TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI (cod F8 ± coc	1 F18)		.000

ADPRITED TO THE PROPERTY OF TH	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	K13)	CONCESSIONE	GIORNO  I I I I I I I I I I I I I I I I I I	ESTI MESE	ISSIONE IS REMI DI ANNO  ANNO  I  I  I  I  I  I  O  O  O  O  O  O  O	e aitre trasforment versionent ve	NTO INDA I		ati soggi OD CAB ODPENDE L
JADRI redit tra over jebit tra TERMIN	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	IMPORTI VERSATI	CONCESSIONE	GIORNO	ESTI MESE	SSIONE	e aitre trastorr	NTO INDA I		
JADR redni tra oven jebiti tra TERMIN	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	IMPORTI VERSATI	CONCESSIONE  I I I I I I I I I I I I I I I I I I I	GIORNO	ESTI MESE	SSTONE     SSTONE	e aitre trasformen. VERSAME  COD AZII  1	NTO INDA I		
JADR( redit tra  verification from the second secon	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	IMPORTI VERSATI	CONCESSIONE	GIORNO 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	ESTI MESE	SSIONE     SSIONE	e aitre trasformen. EL VERSAME  COD AZIL  1	NTO INDA I		
ADRI redit tra		IMPORTI VERSATI	S COD CONCESSIONE	GIORNO	ESTI MESE	REMI DI ANNO  I I I I I I I I I I I I I I I I I I	e aitre trasformen. VERSAME  COD AZIL  1	NTO INDA I I I I I I I I I I I I I I I I I I I		
JADR(redf) tra	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	IMPORTI VERSATI	S COD CONCESSIONE	GIORNO	EST	REMI DI	e aitre trastorr	NTO ENDA  L L L L L L L L L L L L L L L L L L		
	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	IMPORTI VERSATI	S COD CONCESSIONE	GIORNO	EST	issione : Remi di	e aitre trasforr EL VERSAME	ото		
	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	MPORTI VERSATI  .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .	3		EST	issione : Remi di	e aitre trasforr EL VERSAME	ото		
	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	MPORTI VERSATI  .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .	3		EST	issione : Remi di	e aitre trasforr EL VERSAME	ото		
	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	MPORTI VERSATI  .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .	3		EST	issione : Remi di	e aitre trasforr EL VERSAME	ото		
	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000	IMPORTI VERSATI  .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000	3		EST	issione : Remi di	e aitre trasforr EL VERSAME	ото		
	.000 .000 .000 .000 .000 .000	IMPORTI VERSATI  .000 .000 .000 .000 .000 .000	3		EST	issione : Remi di	e aitre trasforr EL VERSAME	ото		
	.000 .000 .000 .000 .000	IMPORTI VERSATI  .000 .000 .000 .000 .000	3		EST	issione : Remi di	e aitre trasforr EL VERSAME	ото		
	.000 .000 .000 .000	MPORTI VERSATI .000 .000 .000 .000	3		EST	issione : Remi di	e aitre trasforr EL VERSAME	ото		
1	MPORTI DA VERSARE .000	IMPORTI VERSATI .000	3		EST	issione : Remi di	e aitre trasforr EL VERSAME	ото		
1	IMPORTI DA VERSARE	IMPORTI VERSATI	3		EST	issione : Remi di	e aitre trasforr EL VERSAME	ото		
JADRO	IMPORTI DA VERSARE	2 IMPORTI VERSATI	3		EST	issione : Remi di	e aitre trasforr EL VERSAME	ото		
JADRO		2	3		EST	issione : Remi di	e aitre trasforr EL VERSAME	ото		
JADRO	O H - PROSPETTO D	EI VERSAMENTI (da comp	ilare sole in	caso di fu	•	ssione :	e altre trasforr		ostanzi	ali soggi
IVA A	MMESSA IN DETRAZIONE (	da cod. G15 ovvero cod. G22	o G23 u G2	o G28)	da riporta	re al co	d. L5	l		
<del></del>		E7 + cod G25 + cod G26 + co	THE THE PARTY OF			,				
Impost	a sugli acquisti è importazioni di bovii	ni e sumi non recuperata nel 1995 dagli	agricolton in rec	nne nomak	e (da cod Pa	9 della dic	hiarazione 1995)			
·	<del></del>	zabili e di servizi ad uso promiscuo								
<del>ا کاک کان بین</del>		zabili e di servizi utilizzati per le opi								
F4(0)(1		IVA AMMESSA IN DE	1		E IMPE	ESE.	AGRICOLE	MIST	<b>é</b> * 2	1380
<del>-272</del>		rità di agriturismo (art. 5, L. 413 ociazioni operanti in agricoltura		3/1991\		··				
- Attorna	A. A. C	NE FORESTARIA DELL				a and	- 10 to 2000	58 to - 2		
<del>duine and a</del>	mmessa in detrazione			Tarris aurins	3 <u></u>	o projektova.	e anne de san en en en	and the same	: segirită	K o o passegue
Eccer	denza d'imposta detraibile nell	'anno successivo								
<del>{</del> -	alativa alle cessioni non impor	nbili di bovini e suini								
	ulie cessioni di bovini e suini	C. DEIGHT OF DUVIN & BUILD								
<del>24</del>	on assolta sugli acquisti e imp									
<del></del>	ienza d'imposta non recupera ugli acquisti e importazioni di	ta nell'anno precedente (da cod	ro della dio	rnerazione	1995)	_				<del></del>
W-100-VIII	The state of the s	DVINI E SUINI (art. 34, p						2 6		10 September 1980
AND DESCRIPTION OF THE PARTY OF	mmessa in detrazione	The transfer of a process of the contract of	Viru Segar 15 1	230	5.40 × 4.60	375 - 14.	1. 34. 2. 4. h. 3	erocospeció per	- 5 884m × .	N. S. Same
<del>*/:</del>	ca della detrazione (art. 19 bi	s)					segno			
		propria dell'impresa o accesso								
***		usti e importazioni afferenti le d	perazioni es	entrolicur	ai numeri	da 1 a	9			
<del>(</del>	<del></del>	ortazioni indicati al codice F10							<u> </u>	
	= 4. OPERACNAS Intuale di indetraibilità (arroton	ENTL-IVA AMMESSA data all'unità più prossima)	N. S. R. L.	3.41.15	(A) IA	<i>38.19.1</i>	ins e 20 int	772 <u>. A</u> ss	j 1	8 34 (See
Impor		Fair Collaboration	N STORES	710 NIC			000.	***		10 A 10
	sti intracomunitan di beni						.000			
<del>~~~</del>	on intracomunitarie di prodott	agricoli					.000			
Opera	zioni intracomunitarie non imp	oonibili					.000			
(31,1)	E 3 OPERAZIONI IN	TRACOMUNITARIE ED	IMPORTA	ZIONI			1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1		***************************************	
CITATAL	ne negativo da riportare nell'a	nno successivo				<del></del>				
- · ·	ne negativo dell'anno precede ne complessivo lordo	inte (da cod. Z15 della dichiara:	(583)					<del></del>		
Margu	Management of the Assessment of the State of	ALE BENFUSATI (D.L.64			*	7 17 (6.00)				<i>1</i> 111. w
Margu Margu	THE CERT HELE WASH	STATE OF SECURITION AND A SECURITION OF THE SECU	- 85 m 25 m - 25	Carlo Contractor	pareners at	X 0.75 (880)		- 10 M 2		
Credit	to di costo, da riportare nell'ar	no successivo								
Credit ZZIEIN Marge Marge	Marine Compression (Marine Compression Com	ino successivo		-						

copia per il Servizio Meccanografico

IVA 96 - INTERCALARE MOD. IVA Riservato al soggetti che esercitano più attività (			Partita IVA del contribuente (compilare sempre)						intercalare numero	
o in caso di fusioni, scissioni, ecc.			1 1	1 1	1 1	1 1	1		1 1	
CODIFICA DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ ESERCITATA	DATA GIORNO	FUSIONE I	ECC ANNO	PARTITA	IVA del s	soggetto i	USO SCISSO	ecc	(vedi istruzioni)	
1   1   4	1	1	l i	١,	1 1	1 1		۱ ا	1	

### QUADRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI

SEZIONE 1 Operazioni imponibili agricole (art. 34, comma. 1)	MARONIEU E	9/	AND STATEMENT
Bin di	IMPONIBILE	%	IMPOSTA
	.000	-	000.
Cessioni di beni di cui alla 1º parte della tabella A allegata al D.P.R. 633/72 distinte per aliquota d'imposta (corrispondente alla percentuale di compensazione).	.000		.000
al netto delle vanazioni in diminuzione, e relative imposte	.000.		.000
707.11	000.	9	.000.
TOTALI (somma der codici da E1 a E4)  Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno +/-)	.000 segno		000.
<del>                                      </del>			000.
SEZIONE 2 Operazioni imponibili commerciali o professionali			.000.
3124 Orte: 2 Operazioni imponibili connite dan o professional	000		000
FIG. 20 Operators are such diseased della conservation di sur alla conservation di	000,	_	.000.
Operazioni imponibili diverse dalle operazioni di cui alla sezione 1 distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni iri diminuzione,	.000.		.000.
e relative imposte	000.	-	.000.
TOTALI (somma dei codici da E10 a E13)	000.		000.
Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / -)	OUD. Onges		000.
TOTALE (cod E14 ± cod E15)		├─┈	000. 000.
SEZIONE 3 Altre operazioni			.000
. ) &			
Operazioni non imponibili di cui al comma 1 degli articoli 8, lettere a), e b). 8 bis e 9, operazioni intracomunitarie e operazioni di cui agli artt. 52 e 58 del D.L. 331/1993	.000.		
Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento	.000		
Altre operazioni non imponibili	.000.		
Operazioni esenti (art 10)	.000		CONTRACTOR OF THE PARTY OF THE
Operazioni non soggette all'imposta (art 74, comma 7)	.000.		Editor of Colores
Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati	.000.		
Cessioni di beni ammortizzabili e passaggi interni	.000.		con a second
SEZIONE 4 Volume d'affari e totale imposta	.000		
VOLUME D'AFFARI (somma algebrica dei codici E5, E14 e da E20 a E26)	.000.		
TOTALE IMPOSTA SULLE OPERAZIONI IMPONIBILI (somma dei codd E7 e E16)	1000	10 1000	.000.
1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	······································	L	7000

# QUADRO F - AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI NEL TERRITORIO DELLO STATO, DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE IMPORTAZIONI

		IMPONIBILE	%	IMPOSTA
(1)		.000.	2	.000
. · ·		.000	4	.000
153 .7	Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F15) distinti per	.000	B,5	.000
	aliquota d'imposta (anche se corrispondente alla percentuale di compensazione), al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	.000	9	.000
3320	ar netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	000.	10	.000
		.000	18	.000
		.000	19	.000.
	TOTALI (somma dei codici da F1 a F7)	.000		.000.
7.4	Acquisti e importazioni senza pagamento d'imposta, con utilizzo del plafond (comma 2 artt 8, 8 bis e 9)	.000		
** AF	Altri acquisti non imponibili	.000	1	
i.	Acquisti esenti (art. 10) e importazioni non soggette all'imposta	.000		
(33)	Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 7	000		* <b>1</b> 100
3-1C .	Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati	.000		
2 Tg.	Acquisti e importazioni per i quali non e animessa la detrazione dell'imposta	.000.		
1/4	TOTALE ACQUIST: E IMPORTAZIONI (somma dei codici da F8 a F15)	000		
-33	Vanazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno +/-)	segno		.000
6 N	TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI (cod. F8 ± co:	d F18)	Γ	.000

IDDULARID F 7856 536



	DROG - OPERAZIONI DNE 1 AGENZIEDIV				*****	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·				. <u>"</u>	
C	redito di costo dell'anno preced	ente (da	cod T12 della dichiarezi	one 1	995)						
B	lase imponibile lorda ovveio										
Married British St.	redito di costo da riportare nell'		<del></del>						<del> </del>	<u> </u>	
	NE 2 REGINESPEC		77-21-22-2-2-2-2-2-2-2-2-2-2-2-2-2-2-2-2	JUL	P-W 44-7		<u>.f.</u>			r <del></del>	
	largine negativo dell'anno prece	dente (da	cod Z15 della dichiara:	ZIONE	1995)				<del></del>	ļ	
	fargine complessivo lordo fargina negativo da nportare nel	Pagas au				<del></del>					
	NE 3 OPERAZIONII			n v lai	rave sad	. Traily	73.6	10.00 Sec. 10	ž S okci <b>v</b> aciona		31 4 <b>36 9</b> 4 14
	Derazioni intracomunitane non ii		20000000000000000000000000000000000000	Little*	(VANUE)	31.17	<u>t &gt; 10009</u>		.000	# F # 1997 A Y	
	essioni intracomunitarie di produ	<u></u>	Na			—	-		.000	ļ <u>-</u>	
	equisti intracomunitari di beni	All agrice							.000.		
im	nportazioni						<b>-</b>		.000		
<i>5</i> ⊿(0	NE 4 OPERAZIONIE	NIVE ES	I - IMA AMILIESSA I	(N) (P	EUG C	MON	3100	i ion di	Olis O ETE U	Di vi a i	200
	ercentuale di indetraibilità (arroti		The state of the s	100000							
, IV	A non assolta sugli acquisti e in	nportazio	ni indicati al codice F10						Ü		
IV	/A non detraibile relativa agli ac	guisti e i	mportazioni afferenti le (	opera	zioni es	enti di d	ເບ ai nu	men da 1	a 9		
de	ell art. 10 non mentranti nell attiv	nà propri	a dell impresa o accesso	one a	d opera:	נוחו וחסונ	onibili				
Re	ettrica della defrazione (art. 19	bis)							tagno		
	/A ammessa in detrazione										
<b>7/0</b>	NE 5 CESSIONI DI B	OVINI	e sum (in each	ent	Illino	сотіп	16)		3-4 <b>46</b> -51		(
Ec	ccedenza d'imposta non recupei	ata nell'a	anno precedente (da cod	PB (	della dic	hiarazio	ne 1995	5)			
	/A sugli acquisti e importazioni d										
	/A non assolta sugli acquisti e in	<u> </u>	ni di bavini e suini								
	A sulle cessioni di bovini e suin										
	A relativa alle cessioni non impo										
	ccedenza d'imposta detraibile ne	ell anno s	UCCESSIVO								
	A ammessa in detrazione			. 200	**************************************	ara i	980 <b>1</b> 00 55	(300 Marie 1900 CC)	10 10 Day 2	CAND NO ME	ant to the first teach
	NE GADERERUNAZI			of Singapore			2-2-2		70 48 48 <del>4</del> 0 4		
	A ammessa in detrazione - At		<del></del>			0/45041					
	/A ammessa in detrazione · As N도의(((GG)법이(B)됩						#####################################	16/6 En 21		**************************************	The late of the la
	A sugli acquisti di beni non ammorti									MISUE	
	A sugli acquisti di beni non ammort		<del></del>						primo comina		
	posta sugli acquisti e importazioni di bo								chiarazione 1995)		
	A ammessa in detrazione (coo			<u> </u>			20 (00 00	4 7 0 00=10		·	
	A AMMESSA IN DETRAZIONE					o G28	) da rip	ortare at c	od. L5		
UAD	RO H - PROSPETTO	DEI VE	RSAMENTI (da comp	ilare :	sole in :	:850 di	fusione,	scissione	e altre trasform	nazioni sost	znziali sogget
	IMPORTI DA VERSARE	2	MPORTI VERSATI	3			E	STREMI (	EL VERSAME	VTO.	
		ļ		CONC	COD CESSIONE	GIORN	O MES	E ANNO	COD AZIE	NDA	COD CAB O COD DIPENDEN
	.000.	_	.000	L.1			1 1		بببل		
	.000.	+	.000	1	!		ﯩﻠﯩ				1 1 1
	.000	_	.000			L	$\perp$		1111		111
	,000.		000	<u> </u>			ببل	لــــــــــــــــــــــــــــــــــــ			<u></u>
	.000		.000	╙				<u>}                                    </u>	لللل		<u> </u>
	.000.		.000		_1_	4	عمل		4-1-1	<del></del>	<u> </u>
<del></del>	.000.	$\overline{}$	.000.	$\vdash$	<u>.</u>		44.	<del>_</del>	<del> </del>		
<del>,</del>	.000.	+	000.			Н-	++		<del>                                     </del>		
<del></del>	.000	<del></del>	.000.	1	Ш.—		ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	<u> </u>	<del> </del>	<del>-                                    </del>	
	.000	+	.000			<del></del> -	44		+	<del>~-                                    </del>	<del></del>
	.000	+	.000		[	┯	44.		_{		1.1.1.
	RO K - DATI BELATIV				ATE	LLL				<del></del>	
HAD		.000	000						^	000	
Crediti		.000	.000			.000		.00		0000_	
Crediti	trasferiti	000				.000		.00		.000	
Crediti debiti Crediti	trasferiti	.000								.000	
Crediti debiti Crediti	trasferiti	000	,000	_		.000 იიი			-		
Crediti debiti Crediti ov debiti	trasfenti	.000	.000			.000 .000		.00	-	.000_	
Crediti debiti Crediti ov debiti	vero trasfenti trasfenti vero trasfenti	.000	.000 .000 D'IMPOSTA	.000		.000	lenza di		0		-
Crediti debiti Crediti debiti TERM	vvero trasferiti trasferiti vero trasferiti MINAZIONE DELL'ECCED	.000	.000 .000 D'IMPOSTA	.000		.000 Ecced		.00. credito coi	0	000	
Crediti debiti Crediti debiti TERM	vero trasfenti I trasfenti vero MINAZIONE DELL'ECCED otale dei crediti trasfenti otale dei debiti trasfenti ccedenza di debito (cod K14-coc	000 .000 ENZA	.000 .000 D'IMPOSTA	-		Ecceder	za di crec'i	.00. credito coi	O mpensala porso dala controlant	000	
Crediti debiti Crediti ov debiti Ten	vvero trasferiti trasferiti vero trasferiti MINAZIONE DELL'ECCED otale dei crediti trasferiti otale dei debiti trasferiti	000 .000 ENZA	.000 .000 D'IMPOSTA	.000		Ecceder Credit	za di crecii i di impo	credito con chesia a tat	<b>Q</b> mpensala porso dala opnirolant str	000	

Riser	96 - INTERCALARE MOD. IVA vato al soggetti che esercitano più attività o in caso di fusioni, scissioni, ecc.	(art. 36)	)	tita IVA del (compilare	ser	npre) numero
COI	DIFICA DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ ESERCITATA		JSIONE ECC		tel soç	ggetta fuso scissa ecc (ved istruzio
<u></u>			<u></u> ,		1	
	DRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFAI		A IMPOST	TA RELATIV	A	
3.2741	ONE ( Operazion) imponibili agusola (au. 84, eor	1023(B)	IMPO	NIBILE	1%	IMPOSTA
			11111	.000	1	.0
	Cessioni di beni di cui alla 1º parte della tabella A allegata al D.P.R. 633/	72		.000	+-	.0
	distinte per aliquota d'imposta (corrispondente alla percentuale di compen				8,5	.0
	al netto delle vanazioni in diminuzione le relative imposte	<u> </u>		.000	-	.0
	TOTALI (somma dei codici da E1 a E4)			.000	+	
	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno +/)			segno		0.
	TOTALE (cod E5 ± cod E6)			l	T	.(
-	ONE 22, Soperazioni il imponibili Gomma ciali Oprole.	dienell z	*	······································	مسيا. ر	Facility
				.000.	4	.0
<del></del> -	Operazioni imponibili diverse dalle operazioni di cui alla sezione 1	T		.000	_	
	distinte per aliquota d'imposta, al netto delle vanazioni in diminuzione,	-		.000	+	
<sup>1</sup>	e relative imposte			.000	_	
	TOTALI (somma dei codici da E10 a E13)			.000	+-	
	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / -)	I		\$egno		
	TOTALE (cod E14 ± cod E15)				1	
	Operazioni non soggette all'imposta (art. 74 comma 7)  Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati  Cessioni di beni ammortizzabili e passaggi interni  ON E. A. Volunie C. HAAL e otal C. III DOCCE.	-	-	000. 000. 000.		
	VOLUME D'AFFARI (somma algebrica dei codici E5 E14 e de E20 a E2	The second second		.000	ĺ	
	TOTALE IMPOSTA SULLE OPERAZIONI IMPONIBILI (somma dei codd			.000	-	
	DRO F - AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUA	ATI NEL TI			TAT	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·
-		- ⊢	IMPO	NIBILE	%	IMPOSTA
		<u> </u>		.000	+-	
		<u> </u>		.000	4	
	Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F15) distinti p			.000	+-	
	aliquota d'imposta (anche se comspondente alla percentuale di compensa al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte	izione)		.000	+-	
ē		I .		.000	10	ļ <u></u>
ē					Т	
ē		<u> </u>		.000	+	
				.000. 000.	19	).
	TOTALI (somma dei codici da F1 a F7)			.000	19	).
	TOTALI (somma dei codici da F1 a F7)  Acquisti e importazioni senza pagamento d'imposta con utilizzo dei plafond (comma 2 artt 8 8 bis e 9)			.000. 000.	19	).
	Acquisti e importazioni senza pagamento d'imposta con utilizzo			.000. 000. 000.	19	).
	Acquisti e importazioni senza pagamento d'imposta con utilizzo del plafond (comma 2 artt. 6 - 8 bis e 9)			000. 000. 000.	19	).
	Acquisti e importazioni senza pagamento d'imposta con utilizzo del plafond (comma 2 artt. 6 - 8 bis e 9).  Altri acquisti non imponibili			200. 200. 200. 200.	19	).
	Acquisti e importazioni senza pagamento d'imposta, con utilizzo dei platond (comma 2 artt. 6 - 8 bis e 9) Altri acquisti non imponibili Acquisti esenti (art. 10) e importazioni non soggette all'imposta			000. 000. 000. 000.	19	).
	Acquisti e importazioni senza pagamento d'imposta con utilizzo dei platond (comma 2 artt 6 8 bis e 9)  Altri acquisti non imponibili  Acquisti esenti (art 10) e importazioni non soggette all'imposta  Acquisti non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art 74 comma 7	sta		200. 200. 200. 200. 200. 200.	19	).
	Acquisti e importazioni senza pagamento d'imposta con utilizzo dei platond (comma 2 artt 6 8 bis e 9)  Altri acquisti non imponibili  Acquisti esenti (art 10) e importazioni non soggette all'imposta  Acquisti non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art 74 comma 7  Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai ferremotati	sta		200. 200. 200. 200. 200. 200. 200. 200.	19	).
	Acquisti e importazioni senza pagamento d'imposta con utilizzo dei platond (comma 2 artt. 6 - 8 bis e 9)  Altri acquisti non imponibili  Acquisti esenti (art. 10) e importazioni non soggette all'imposta.  Acquisti non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74 comma 7.  Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati.  Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione dell'impos	sta		200. 200. 200. 200. 200. 200. 200.	19	

ESTREMI DI PROTOCOLLO

2

<b>=</b> /(@)/	E A AGENZIE DIVIL	GCK		A. 1. C. A.			\$	<b>2</b>	A STATE OF THE PARTY OF THE PAR	100	Shanna.	. collect		Z .	4000
	ito di costo dell'anno preceden	/*													.00
	imponibile lorda														.00
	ovvero lito di costo, da riportare nell'ar	nno suc	CC655IVO .												.00
	E 29 REGIME SPECIA			01/0995	) 8		44.1		£ 4		- 1444	120		*	,
	pne negativo dell'anno precede													_	.01
§ Marg	ine complessivo lordo														.0
<sup>3</sup> Marg	jine negativo da nportare nell a	anno su	JCCessivo												.0
इस्रोहार	(⊒ം ഒമ്മാഹമ്മസ്ഥ്യ	nevy	OD STRATITUMOS	สเกาะอัส	11/52	enn.	and the	34.		i.	. 22.5	'داد.	s		1/2
	azioni intracomunitane non imi		A Calmanda Company of the Company	3-46-	EX. House	- American				.000	116.	ELEGIST.	के एउं		
<del></del>	sioni infracomunitarie di prodott	·								.000					0
	listi intracomunitari di beni		<del>`,</del>							.000					.0
Imag	rtazioni									.000					.0
		33/67	I NA AMMESSA				1	O YOU	i o		1	. 8		<b>8</b> 83	
	entuale di indetraibilità (arroton	W-12-1-1-1		TIVE CONTRACTOR	<u>,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,</u>	CIVI	i Callian i	E27 V/2 V	<u> </u>	444	AESS		1 3	. 1	%
	non assoita sugli acquisti e imp												<u> </u>		.0
	<del></del>														
IVA i delifa	non detraibile relativa agli acqi ori 10 non nentranti nell'attività	µistie à propr	importazioni afferenti le na dell'impresa o access	operazioni one ad op	esent eraziói	i di cui	ai Rume nibili	n da 1 a	9						.0
				0110 40 0			·			segno					
	fica della detrazione (ad. 19 bii	(S)	<del></del>												.0
	ammessa in detrazione				et 11550 (42		Service Company	S. 2000 W. 1000	Marin Carlo	W	4.0077000000	\$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$	× ****	a de la companie	). ************************************
	E 15 GESSIONI DI PG	4,000					************	*	- 25 a C.S	3000	of Alba	1 1000		\$ 3.57	W.
, Ecce	denza dimposta non recupera	ta nell'	anno precedente (da coo	d P8 deila	dichia	iražion	1995)								(
IVA s	sugli acquisti e importazioni di l	bavini	ė sumi												(
(VA r	non assoita sugli acquisti e imp	ortazio	inius e inivod ib inc												_(
IVA s	sulle cessioni di bovini e suini														.(
IVA r	elativa alle cessioni non impor	nibili di	bovini è suini												).
Ecce	denza d'imposta detraibile nelli	anno s	SUCCESSIVO												.0
IVA 8	mmessa in detrazione														١.
74 ON	E 6 DETERMINAZIO	MEG	ORFETARIA DELL	IMPOS	STORY.	Cont.	10 m		ANN	2.6	G CO	Ace	ė vido	1.44	
	immessa in detrazione - Attiv			X-10-100	and the same		244 AXX 2330						AA. 1898	2000	
	ammessa in detrazione - Assi														,(
				(art 78. L	413/1	1991)									
on Hill	Establish to the second						(E/IIIIE	DESE	VEET	(A)	ME	r Australia			*******
	E 7/ GALEGOKO DENI	11//	AMMESSA IN DE	TRAZIO	NE	ERI				-100	MISI	8		7	
IVA s	ugli acquisti di beni non ammonizz	zabili e	AMMESSA IN DE di servizi utilizzati per le op	Derazioni div	NEU erse da	ERI a quelle	indicate r			-100	MIST	<b>€</b> 			).
IVA s	ugli acquisti di beni non ammonizz ugli acquisti di beni non ammonizz	zabili e zabili e	di servizi utilizzati per fe op di servizi ad uso promiscuo	perazioni divo imputabile	NE la erse da alle or	a quelle perazion	indicate r ii diverse	nell'art 34	рито с	omma	MISI	<u> </u>			). )
IVA s IVA s Impos	ugli acquisti di beni non ammonizi ugli acquisti di beni non ammonizi la sugh acquisti e importazioni di bovi	zabili e zabili e ni e suin	di servizi utilizzati per fe op di servizi ad uso promiscuo i non recuperata nel 1995 dag	perazioni div o imputabile di agricollon ii	NE la erse da alle or	a quelle perazion	indicate r ii diverse	nell'art 34	рито с	omma	MIST	E			). ).
IVA s IVA s Impos	ugli acquisti di beni non ammortizz ugli acquisti di beni non ammortizz la sugli acquisti e importazioni di bovi immessa In detrazione (cod	zabili e zabili e ni e suini E7 + c	di servizi utilizzati per le op di servizi ad uso promiscuo i non recuperata nel 1995 dag cod G25 + cod G26 + c	perazioni divo imputabile ili agricollon ii cod G27)	erse da alle op regume	a quelle perazion e normali	indicate r i diverse ii (da cod f	nell'art 34 P8 della dici	primo ci	omma	MIST	<b>B</b>			). ). ).
IVA s IVA s Impos	ugli acquisti di beni non ammonizi ugli acquisti di beni non ammonizi la sugh acquisti e importazioni di bovi	zabili e zabili e ni e suini E7 + c	di servizi utilizzati per le op di servizi ad uso promiscuo i non recuperata nel 1995 dag cod G25 + cod G26 + c	perazioni divo imputabile ili agricollon ii cod G27)	erse da alle op regume	a quelle perazion e normali	indicate r i diverse ii (da cod f	nell'art 34 P8 della dici	primo ci	omma	MIST	<b>E</b>			). ). ).
IVA s IVA s Impos IVA t	ugli acquisti di beni non ammortizz ugli acquisti di beni non ammortizz la sugli acquisti e importazioni di bovi immessa In detrazione (cod	zabili e zabili e ni e suini E7 + c da cod	di servizi utilizzati per le op di servizi utilizzati per le op di servizi ad uso promiscuo i non recuperata nel 1995 dag cod G25 + cod G26 + co di G15 ovvero cod, G22	perazioni divo o imputabile di agnotilon ii cod G27)	erse da alle or n regume	a quelle perazion e normali G28) i	indicate r ii diverse a (da cod f	ell'an 34  Rella dictant	primo ci	omma : 1995)					0.00
IVA s IVA s Impos IVA t	ugli acquisti di beni non ammorizzi ugli acquisti di beni non ammorizzi la sughi acquisti e importazioni di boni immessa in detrazione (cod AMMESSA IN DETRAZIONE (i	zabili e zabili e ni e sum E7 + c da cod	di servizi utilizzati per le op di servizi utilizzati per le op di servizi ad uso promiscuo i non recuperata nel 1995 dag cod G25 + cod G26 + c di G15 ovvero cod. G22 ERSAMENTI (da comp	perazioni divo o imputabile di agnotilon ii cod G27)	erse da alle or n regume	a quelle perazion e normali G28) i	indicate r ii diverse a (da cod f sa riport	ell'an 34  Rella dictant	primo contrazione d. L6	omma : 1995)	nazioni				), ), ), ),
IVA s IVA s Impos IVA t	ugli acquisti di beni non ammonizi ugli acquisti di beni non ammonizi la sugli acquisti e importazioni di bovi immessa In detrazione (cod AMMESSA IN DETRAZIONE (d	zabili e zabili e ni e sum E7 + c da cod	di servizi utilizzati per le op di servizi utilizzati per le op di servizi ad uso promiscuo i non recuperata nel 1995 dag cod G25 + cod G26 + co di G15 ovvero cod, G22	perazioni divo imputabile ili agnocilon il cod G27) e G23 o il pilare solo	erse da alle op n regume	a quelle perazion e normali G28) i	indicate r ii diverse a (da cod f sa riport	nell'ari 34 P8 della dici	primo ci d. L.6 I altre ti EL VEH	omma : 1995)	nazioni NTO	sostan.	ziali s	oggel	). () () ()
IVA s IVA s Impos IVA t	ugli acquisti di beni non ammonizi ugli acquisti di beni non ammonizi la sugh acquisti e importazioni di boni immessa In detrazione (cod AMMESSA IN DETRAZIONE (c  O H - PROSPETTO D  IMPORTI DA VERSARE	zabili e zabili e ni e sum E7 + c da cod	di servizi utilizzati per le op di servizi utilizzati per le op di servizi ad uso promiscuo i non recuperata nel 1995 dag cod G25 + cod G26 + co di G15 ovvero cod. G22 ERSAMENTI (da comp	perazioni divo imputabile di agnocilon il cod G27) e G23 e il concessioni divo concessioni di co	erse da alle op n regume	a quelle perazior e normali G28) :	indicate r indicate r in diverse is (da cod f fa riport islone, so EST	ellan 34  ella dicteratione of the control of the c	primo ci d. L.6 I altre ti EL VEH	e 1995)  SAME	nazioni NTO	sostan.		oggel	). (). (). ().
IVA s IVA s Impos IVA t	ugli acquisti di beni non ammonizi ugli acquisti di beni non ammonizi ia sugh acquisti e importazioni di boni immessa In detrazione (cod AMMESSA IN DETRAZIONE (i O H - PROSPETTO D IMPORTI DA VERSARE .000	zabili e zabili e ni e sum E7 + c da cod	di servizi utilizzati per le op di servizi utilizzati per le op di servizi ad uso promiscur i non recuperata nel 1995 dag cod G25 + cod G26 + co di G15 ovvero cod. G22 ERSAMENTI (da comp IMPORTI VERSATI	prise solo  con Concession  dispersion divided dispersion dispersi	erse da alle op n regume	a quelle perazior e normali G28) :	indicate r indicate r in diverse is (da cod f fa riport islone, so EST	ellan 34  ella dicter al co	primo ci d. L.6 I altre ti EL VEH	e 1995)  SAME	nazioni NTO	sostan.	ziali s	oggel	). (). (). ().
IVA s IVA s Impos IVA t	ugli acquisti di beni non ammorizzi ugli acquisti di beni non ammorizzi la sugh acquisti di beni non ammorizzi la sugh acquisti e importazioni di boni immessa In detrazione (cod AMMESSA IN DETRAZIONE (i O H - PROSPETTO D IMPORTI DA VERSARE .000	zabili e zabili e ni e sum E7 + c da cod	di servizi utilizzati per le op di servizi utilizzati per le op di servizi ad uso promiscuo i non recuperata nel 1995 dag nod G25 + cod G26 + co di G15 ovvero cod. G22 RSAMENTI (da comp IMPORTI VERSATI	pliant solo	erse da alle op n regume	a quelle perazior e normali G28) :	indicate r indicate r in diverse is (da cod f fa riport islone, so EST	ellan 34  ella dicter al co	primo ci d. L.6 I altre ti EL VEH	e 1995)  SAME	nazioni NTO	sostan.	ziali s	oggel	). (). (). ().
IVA s IVA s Impos IVA t	ugli acquisti di beni non ammorizzi ugli acquisti di beni non ammorizzi la sugh acquisti di beni non ammodizi. la sugh acquisti e importazioni di boni immessa In detrazione (cod AMMESSA IN DETRAZIONE (i O H - PROSPETTO D IMPORTI DA VERSARE  .000 000 .000	zabili e zabili e ni e sum E7 + c da cod	di servizi utilizzati per le op di servizi utilizzati per le op di servizi ad uso promiscuo i non recuperata nel 1995 dag cod G25 + cod G26 + co di G15 ovvero cod. G22 ERSAMENTI (da comp importi VERSATI	principal distribution of the control of the contro	erse da alle op n regume	a quelle perazior e normali G28) :	indicate r indicate r in diverse is (da cod f fa riport islone, so EST	ellan 34  ella dicter al co	primo ci d. L.6 I altre ti EL VEH	e 1995)  SAME	nazioni NTO	sostan.	ziali s	oggel	). (). (). ().
IVA s IVA s Impos IVA t	ugli acquisti di beni non ammorizzi ugli acquisti di beni non ammorizzi la sugh acquisti di beni non ammorizzi la sugh acquisti e importazione (cod ammessa in detrazione (cod ammessa	zabili e zabili e ni e sum E7 + c da cod	di servizi utilizzati per le op di servizi utilizzati per le op di servizi ad uso promiscuo i non recuperata nel 1995 dag cod G25 + cod G26 + co di G15 ovvero cod. G22 ERSAMENTI (da comp IMPORTI VERSATI	principal disconsistent of the content of the conte	erse da alle op n regume	a quelle perazior e normali G28) :	indicate r indicate r in diverse is (da cod f fa riport islone, so EST	ellan 34  ella dicter al co	primo ci d. L.6 I altre ti EL VEH	e 1995)  SAME	nazioni NTO	sostan.	ziali s	oggel	.i.
IVA s IVA s Impos IVA t	ugli acquisti di beni non ammonizi ugli acquisti di beni non ammonizi la sugh acquisti di beni non ammonizi la sugh acquisti e importazione (cod ammessa in detrazione (cod ammessa in Detrazione (co ammessa in Detrazione (co ammessa in Detrazione (cod ammessa in De	zabili e zabili e ni e sum E7 + c da cod	di servizi utilizzati per le op di servizi utilizzati per le op di servizi ad uso promiscuo i non recuperata nel 1995 dag cod G25 + cod G26 + co di G15 ovvero cod. G22 ERSAMENTI (da comp IMPORTI VERSATI	principal disconsistent of the content of the conte	erse da alle op n regume	a quelle perazior e normali G28) :	indicate r indiverse a (da cod f fa riport sione, so EST	ellan 34  ella dicter al co	primo ci d. L.6 I altre ti EL VEH	e 1995)  SAME	nazioni NTO	sostan.	ziali s	oggel	.i.
IVA s IVA s Impos IVA t	ugli acquisti di beni non ammonizi ugli acquisti di beni non ammonizi la sugh acquisti di beni non ammonizi la sugh acquisti e importazione (cod ammessa in detrazione (cod ammessa in	zabili e zabili e ni e sum E7 + c da cod	di servizi utilizzati per le opi di servizi utilizzati per le opi di servizi ad uso promiscuo i non recuperata nel 1995 dag cod G25 + cod G26 + co di G15 ovvero cod. G22 ERSAMENTI (da comp importi VERSATI .000 .000 .000	PETA/40  perazioni divi o imputabile ili agnociloni ili cod G27) e o G23 o il pilare solo 3 CONCESSI 0 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	erse da alle op n regume	a quelle perazior e normali G28) :	indicate r indiverse a (da cod f fa riport sione, so EST	ellan 34  ella dicter al co	primo ci d. L.6 I altre ti EL VEH	e 1995)  SAME	nazioni NTO	sostan.	ziali s	oggel	.i.
IVA s IVA s Impos IVA i	ugli acquisti di beni non ammonizi ugli acquisti di beni non ammonizi la sugh acquisti di beni non ammonizi la sugh acquisti e importazione (cod ammessa in detrazione (cod ammessa in Detrazione (co ammessa in Detrazione (co ammessa in Detrazione (cod ammessa in De	zabili e zabili e ni e sum E7 + c da cod	di servizi utilizzati per le op di servizi utilizzati per le op di servizi ad uso promiscuo i non recuperata nel 1995 dag cod G25 + cod G26 + co di G15 ovvero cod. G22 ERSAMENTI (da comp IMPORTI VERSATI	PETA/40  perazioni divi o imputabile ili agnociloni ili cod G27) e o G23 o il pilare solo 3 CONCESSI 0 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	erse da alle op n regume	a quelle perazior e normali G28) :	indicate r indiverse a (da cod f fa riport sione, so EST	ellan 34  ella dicter al co	primo ci d. L.6 I altre ti EL VEH	e 1995)  SAME	nazioni NTO	sostan.	ziali s	oggel	i i i i i i i i i i i i i i i i i i i
IVA s IVA s Impos IVA t	ugli acquisti di beni non ammonizi ugli acquisti di beni non ammonizi la sugh acquisti di beni non ammonizi la sugh acquisti e importazione (cod ammessa in detrazione (cod ammessa in	zabili e zabili e ni e sum E7 + c da cod	di servizi utilizzati per le opi di servizi utilizzati per le opi di servizi ad uso promiscuo i non recuperata nel 1995 dag cod G25 + cod G26 + co di G15 ovvero cod. G22 ERSAMENTI (da comp importi VERSATI .000 .000 .000	PETA/40  perazioni divi o imputabile di agnociloni il cod G27) e o G23 o  pilare solo 3  CONCESSI 0 0 1 1 0 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	erse da alle op n regume	a quelle perazior e normali G28) :	indicate r indiverse a (da cod f fa riport sione, so EST	ellan 34  ella dicter al co	primo ci d. L.6 I altre ti EL VEH	e 1995)  SAME	nazioni NTO	sostan.	ziali s	oggel	.i.
IVA s IVA s Impos IVA t	ugli acquisti di beni non ammonizi ugli acquisti di beni non ammonizi la sugh acquisti di beni non ammonizi	zabili e zabili e ni e sum E7 + c da cod	di servizi utilizzati per le opi di servizi utilizzati per le opi di servizi ad uso promiscuo i non recuperata nel 1995 dag cod G25 + cod G26 + co di G15 ovvero cod. G22 ERSAMENTI (da comp IMPORTI VERSATI .000 .000 .000	PETAVIO  PET	erse da alle op n regume	a quelle perazior e normali G28) :	indicate r indiverse a (da cod f fa riport sione, so EST	ellan 34  ella dicter al co	primo ci d. L.6 I altre ti EL VEH	e 1995)  SAME	nazioni NTO	sostan.	ziali s	oggel	.i.
IVA s IVA s Impos IVA t	ugli acquisti di beni non ammonizi ugli acquisti di beni non ammonizi la sugh acquisti di beni non ammonizi	zabili e zabili e ni e sum E7 + c da cod	di servizi utilizzati per le opi di servizi utilizzati per le opi di servizi ad uso promiscuo i non recuperata nel 1995 dag cod G25 + cod G26 + co di G15 ovvero cod. G22 ERSAMENTI (da comp IMPORTI VERSATI .000 .000 .000 .000	PETAVIO  PET	erse da alle op n regume	a quelle perazior e normali G28) :	indicate r indiverse a (da cod f fa riport sione, so EST	ellan 34  ella dicter al co	primo ci d. L.6 I altre ti EL VEH	e 1995)  SAME	nazioni NTO	sostan.	ziali s	oggel	). () () ()
IVA s IVA s Impos IVA t	ugli acquisti di beni non ammoriazi ugli acquisti di beni non ammoriazi la sugh acquisti di beni non ammoriazi la sugh acquisti e importazione (cod ammessa in detrazione (cod ammessa	zabili e zabili e ni e sum E7 + c da cod	di servizi utilizzati per le opi di servizi utilizzati per le opi di servizi ad uso promiscuo i non recuperata nel 1995 dag cod G25 + cod G26 + co di G15 ovvero cod. G22 ERSAMENTI (da comp IMPORTI VERSATI .000 .000 .000 .000 .000	PETAVIO  PET	erse da alle op n regume	a quelle perazior e normali G28) :	indicate r indiverse a (da cod f fa riport sione, so EST	ellan 34  ella dicteratione of the control of the c	primo ci d. L.6 I altre ti EL VEH	e 1995)  SAME	nazioni NTO	sostan.	ziali s	oggel	.i.
IVA s IVA s Impos IVA t	ugli acquisti di beni non ammonizi ugli acquisti di beni non ammonizi la sugh acquisti di beni non ammonizi	zabili e zabili e ni e sum E7 + c da cod	di servizi utilizzati per le opi di servizi utilizzati per le opi di servizi ad uso promiscuo i non recuperata nel 1995 dag cod G25 + cod G26 + co di G15 ovvero cod. G22 ERSAMENTI (da comp importi VERSATI .000 .000 .000 .000 .000 .000	PETAVIO  PET	erse da alle op n regume	a quelle perazior e normali G28) :	indicate r indiverse a (da cod f fa riport sione, so EST	ellan 34  ella dicteratione of the control of the c	primo ci d. L.6 I altre ti EL VEH	e 1995)  SAME	nazioni NTO	sostan.	ziali s	oggel	.i.
IVA S IVA S IMPOS IVA C	ugli acquisti di beni non ammoriazi ugli acquisti di beni non ammoriazi la sugh acquisti di beni non acquisti di beni non ammoriazione di la sugh acquisti di beni non ammoriazione di la sugh acquisti di la sugh acquisti di la sugh acquisti di la sugh acquisti di la sugh acquisti di la sugh	zabili e zab	di servizi utilizzati per fe opi di servizi utilizzati per fe opi di servizi ad uso promiscuo i non recuperata nel 1995 dag cod G25 + cod G26 + co di G15 ovvero cod. G22 ERSAMENTI (da come IMPORTI VERSATI .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000	principal disconsistent di agnocilon di agno	NISUS desires de la alle on a regume G24 o in casa in casa conse C	a quelle perazione normale G28) :	indicate r indiverse a (da cod f fa riport sione, so EST	ellan 34  ella dicteratione of the control of the c	primo ci d. L.6 I altre ti EL VEH	e 1995)  SAME	nazioni NTO	sostan.	ziali s	oggel	.i.
IVA S IVA S IMPOS IVA I I I I I I I I I I I I I I I I I I I	ugli acquisti di beni non ammoriazi ugli acquisti di beni non ammoriazi la sugh acquisti di beni non ammoriazi la sugh acquisti e importazioni di boni immessa In detrazione (cod  AMMESSA IN DETRAZIONE (i  O H - PROSPETTO D  IMPORTI DA VERSARE  .000  .000  .000  .000  .000  .000  .000  .000  .000  .000  .000  .000  .000  .000  .000  .000  .000	zabili e zabili e zabili e zabili e zi e zi e zabili e zi e zi e zi zi zi zi zi zi zi zi zi zi zi zi zi	di servizi utilizzati per le opi di servizi utilizzati per le opi di servizi ad uso promiscuo i non recuperata nel 1995 dag cod G25 + cod G26 + co di G15 ovvero cod. G22 ERSAMENTI (da come importi VERSATI .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .0	principal disconsistent di agnocilon di agno	NISUS PROPERTY OF THE PROPERTY	a quelle a quelle a quelle a quelle a quelle a quelle a quelle a normal a commanda a com	indicate r indiverse a (da cod f fa riport sione, so EST	elfan 34  8 della dici ere al co cissione ( FREMI DI ANNO  1	primo c	e 1995)  SAME	nazioni NTO NTO L	Sostan	ziali s	oggel	
JADR	ugli acquisti di beni non ammonizi ugli acquisti di beni non ammonizi la sugh acquisti di beni non ammonizi	zabil e zabil	di servizi utilizzati per fe opi di servizi utilizzati per fe opi di servizi ad uso promiscuo i non recuperata nel 1995 dag cod G25 + cod G26 + co f. G15 ovvero cod. G22 ERSAMENTI (da come importi VERSATI .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .0	principal disconsistent di agnocilon di agno	NISUS PROPERTY OF THE PROPERTY	a quelle perazione normale G28) : Con di fu	indicate r indiverse a (da cod f fa riport sione, so EST	elifari 34  Redella dicione el conscience el	primo c.  d. 1.5  elitre in	e 1995)  SAME	nazioni NTO NTO I I I I I I I I	sostania ccc	ziali s	oggel	
JADR  JADR  Credit tra	ugli acquisti di beni non ammonizi ugli acquisti di beni non ammonizi la sugh acquisti di beni non alla sugh acquisti di beni non ammonizi la sugh acquisti di beni non acquisti di beni non ammonizi la sugh acquisti di beni non ammonizi la sugh acquisti di beni non ammonizi la sugh acquisti di beni non ammonizi la sugh acquisti di beni non acquisti di beni non ammonizi la sugh acquisti di beni non acquisti di beni non acquisti di beni non acquisti di beni non acquisti di beni non acquisti di beni non acquisti di beni non acquisti di beni non acquisti di beni non acquisti di beni non acquisti di beni non acquisti di beni non acquisti di beni non acquisti di beni non acqui	ALLI	di servizi utilizzati per fe opi di servizi utilizzati per fe opi di servizi ad uso promiscuo i non recuperata nel 1995 dag cod G25 + cod G26 + co di G15 ovvero cod. G22 ERSAMENTI (da come importi VERSATI .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .0	principal disconsistent di agnocilon di agno	NISUS desired to the state of t	a quelle perazione normale G28) i con di fu	indicate r indiverse a (da cod f fa riport sione, so EST	P8 della dici	primo de 1.5  atire in Constitution de 1.5  constit	e 1995)  SAME	nazioni NTO NTO I I I I I I I I I I I I I I I I I I I	sostania ccc	ziali s	oggel	
JADR  Credit tra	ugli acquisti di beni non ammonizi ugli acquisti di beni non ammonizi la sugh acquisti di beni non ammonizi la sugh acquisti di beni non ammonizi la sugh acquisti di beni non ammonizi la sugh acquisti di beni non ammonizi la sugh acquisti di beni non ammonizi la sugh acquisti di beni non ammonizi la sugh acquisti di beni non ammonizi la sugh acquisti di beni non ammonizi la proporti acquisti di beni non ammonizi la proporti acquisti di beni non ammonizi la proporti di beni non ammonizi la proporti acquisti di beni non ammonizi la proporti di b	ALLI  .000 .000	di servizi utilizzati per fe opi di servizi utilizzati per fe opi di servizi utilizzati per fe opi di servizi ad uso promiscuti non recuperata nel 1995 dagi cod G25 + cod G26 + cod G26 + cod G25 + cod G26 +	principal disconsistent di agnocilon di agno	NISUS SERVICE	a quelle perazione normale G28) i con di fu	indicate r indiverse a (da cod f fa riport sione, so EST	P8 della dici	primo c	e 1995)  SAME	nazioni NTO NDA L L L L L L L L L L L L L L L L D O O O O		ziali s	oggel	
JADR  IVA s  IVA	ugli acquisti di beni non ammonizi ugli acquisti di beni non ammonizi ugli acquisti di beni non ammonizi la sugh acquisti di beni non ammonizi la sugh acquisti di beni non ammonizi la sugh acquisti di beni non ammonizi la sugh acquisti di beni non ammonizi la sugh acquisti di beni non ammonizi la sugh acquisti di beni non ammonizi la sugh acquisti di beni non ammonizi la proporti acquisti di beni non ammonizi la proporti  2abli e zabli	di servizi utilizzati per fe opi di servizi utilizzati per fe opi di servizi utilizzati per fe opi di servizi ad uso promiscuti non recuperata nel 1995 dagi cod G25 + cod G26 +	principal disconsistent di agnocilon di agno	NISUS SERVICE	a quelle perazione normale G28) i con di fu	indicate r indiverse a (da cod f fa riport sione, so EST	P8 della dici	primo c	e 1995)  SAME	nazioni NTO NTO I I I I I I I I I I I I I I I I I I I		ziali s	oggel		
JADR  JADR  JADR  Gredit tra	ugli acquisti di beni non ammonizi ugli acquisti di beni non ammonizi la sugh acquisti di beni non ammonizi la sugh acquisti di beni non ammonizi la sugh acquisti di beni non ammonizi la sugh acquisti di beni non ammonizi la sugh acquisti di beni non ammonizi la sugh acquisti di beni non ammonizi la sugh acquisti di beni non ammonizi la sugh acquisti di beni non ammonizi la proporti di beni no	2abli e zabli	di servizi utilizzati per fe opi di servizi utilizzati per fe opi di servizi utilizzati per fe opi di servizi ad uso promiscuti non recuperata nel 1995 dagi cod G25 + cod G26 +	prise solo	NESS desired of the second of	G28) : G38 G38 G38 G38 G38 G38 G38 G38 G38 G38	indicate of diverse a (da cod final riport)  storie, se EST MESE	P8 della dici	primo ci Lista de di Cita di C	e 1995) SAME	nazioni NTO NDA L L L L L L L L L L L L L L L L D O O O O		ziali s	oggel	
JADR  IVA S  IVA	ugli acquisti di beni non ammonizi ugli acquisti di beni non ammonizi ugli acquisti di beni non ammonizi la sugh acquisti di beni non ammonizi la	2abli e zabli	di servizi utilizzati per fe opi di servizi utilizzati per fe opi di servizi utilizzati per fe opi di servizi ad uso promiscuti non recuperata nel 1995 dagi cod G25 + cod G26 +	priare solo	NIBIS erse of alle or alle or regime of alle or regime of the case	a quelle a quelle a quelle a quelle a quelle a quelle a quelle a numai	indicate in diverse a (da cod file)  sa riport  sione, sa  EST  MESE	P8 della dici	primo con la contra del contra de la contra del contra de la contra de la contra de la contra del	e 1995) SAME L L L L L L L L L L L L L L L L L L L	mazioni NTO NDA L L L L L L L L L L L L L L L L L L L		ziali s	oggel	1
JADR  IVA s  IVA	ugli acquisti di beni non ammonizi ugli acquisti di beni non ammonizi ugli acquisti di beni non ammonizi la sugh acquisti di beni non ammonizi la sugh acquisti di beni non ammonizi la sugh acquisti di beni non ammonizi la sugh acquisti di beni non ammonizi la sugh acquisti di beni non ammonizi la sugh acquisti di beni non ammonizi la sugh acquisti di beni non ammonizi la persona la	ALLI  ALLI  0.000  0.000  0.000  0.000	di servizi utilizzati per fe opi di servizi utilizzati per fe opi di servizi utilizzati per fe opi di servizi ad uso promiscuti non recuperata nel 1995 dagi cod G25 + cod G26 +	prise solo	NIBIS erse of alle or alle or regime of alle or regime of the case	a quelle a quelle a quelle a quelle a quelle a quelle a quelle a numai	indicate in diverse a (da cod file)  sa riport  sione, sa  EST  MESE	P8 della dici	primo con la contra del contra de la contra del contra de la contra de la contra de la contra del	e 1995) SAME L L L L L L L L L L L L L L L L L L L	mazioni NTO NDA L L L L L L L L L L L L L L L L L L L		ziali s	oggel	
JADR  IVA s  IVA	ugli acquisti di beni non ammonizi ugli acquisti di beni non ammonizi ia sugh acquisti di beni non ammonizi	2abli e zabli	di servizi utilizzati per fe opi di servizi utilizzati per fe opi di servizi utilizzati per fe opi di servizi ad uso promiscuti non recuperata nel 1995 dagi cod G25 + cod G26 +	priare solo	NIBIS erise of alle or alle or regime of alle or regime of the case  a quelle a quelle a quelle a quelle a quelle a quelle a quelle a numai	indicate of diverse a (da cod final riport)  storie, se EST MESE  L  L  L  L  L  L  L  L  L  L  L  L  L	P8 della dici	primo con la constanta de la c	e 1995) SAME L L L L L L L L L L L L L L L L L L L	mazioni NTO NDA L L L L L L L L L L L L L L L L L L L		ziali s	oggel	.0 .0 .0	
JADR  VA S  IVA	ugli acquisti di beni non ammonizi ugli acquisti di beni non ammonizi la sigh acquisti di beni non ammonizi la sigh acquisti di beni non ammonizi la sigh acquisti di beni non ammonizi la sigh acquisti di beni non ammonizi la sigh acquisti di beni non ammonizi la sigh acquisti di beni non ammonizi la sigh acquisti di beni non ammonizi la sigh acquisti di beni non ammonizi la sighti la sighti la sighti la sighti la sighti la sighti la dei debiti trastenti la dei debiti trastenti la dei de di debito (cod K14-cod	2abli e zabli	di servizi utilizzati per fe opi di servizi utilizzati per fe opi di servizi utilizzati per fe opi di servizi ad uso promiscuti non recuperata nel 1995 dagi cod G25 + cod G26 +	prise solo  CONCESSI  DI LI  CONCESSI  CONCESS	NIBIS erise of alle or alle or regime G24 or in cass	a quelle a q	indicate of it diverse a (da cod file)  Sa riport  EST  MESE  I  I  I  I  I  I  I  I  I  I  I  I  I	elifari 34  8 della dici ere el co  cissione el FREMI DI ANNO  1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	primo con a la constanta de la	e 1995) SAME L L L L L L L L L L L L L L L L L L L	mazioni NTO NDA L L L L L L L L L L L L L L L L L L L		ziali s	oggel	2. 2. 2. 2. 2. 2. 2. 2. 2. 2. 2. 2. 2. 2

copia per il Contribuente

IVA 96 - MOD. 11/O - PROSPETTO DELLE OPZIONI E REVOCHE	PARTITA IVA
Allegato alla dichiarazione IVA 19 L	

AVVERTENZA La volontà di avvaleral delle sottor scalta che ai intende effettuare e a	elencate opzioni, rinunce o revoche o pponendo la firma nel relativo riqua	deve essere dro (Vedi is	menifesta truzioni)	ite barrand	o la casella corripondente alla
SEZIONE 1 - Opzioni e revoche agli	effetti dell'imposta sui valor	re aggiur	nto		
ART 27 - CONTRIBUENTI CON CONTABILIT			OPZIONE	T	FIRMA LEGGIBILE
attività (art 36) specificare per quali si intende		cizio di pio			FIRMA LEGISIACE
			<b>1</b> □		
				!	
ADT 00 LIQUIDATION TOMESTRALL	<del></del>		OPZIONE	REVOCA	
ART 33 - LIQUIDAZION! TRIMESTRALI - in ca quali si intende optare e/o revocare	aso di esercizio di più attività (art. 35), spe	chcare per	0.20.40	1	FIRMA LEGGIBILE
			2	3□	
			2 🗀	31	
ART 34, comma 4 - AGRICOLTURA - RINUNC ADEMPIMENTI	CIA ALL'ESONERO DAGLI	RINUNCIA	1	ı	FIRMA LEGGIBILE
AUEMPIMENTI					
		4 🗀		ļ	
			-	}	
ART 36 - ESERCIZIÓ DI PIU ATTIVITA - Specific	are le attività per le quali si intende optare el	o revocare	OPZIONE	REVOCA	FIRMA LEGGIBILE
					ı
			5 🗆	6	
ADT 36 his DISCENSA DED LE ODERAZIO	ANI ECENTI		OPZIONE	BEVOCA	FIFIMA LEGGIBILE
ART 36 bis - DISPENSA PER LE OPERAZIO (art 38) specificare per quali si intende op	/INI EDEIN (I - In caso di esercizio di	ри апічна			FRIMA LE GGIBILE
			_	l !	
			7	8 📙	
			}	ļ l	
	<del></del>			0511004	
SCONTRINO O RICEVUTA FISCALE (art. 12 L. n. In caso di esercizio dell'attività in più fuoghi o di più atti		J 0P2	10141	REVOCA	FIRMA LEGGIBILE
attività per le quali si intende esercitare l'opzione	The makers in comagno i roogal bio is	per la	per to		
		ncevuta	scontono	l :	
		ا_او [	10 📖	11 🗀	
		ĺ			;
05000000 81 8501 110 17 1 1 1 2 5 6 7 1 1 1 1 1 1			IONI		FIRMA LEGGIBILE
CESSIONI DI BENI USATI (art. 36, D.L. 41/19) Applicazione del metodo analitico del margine	95)	comma 2	сотта б		
Applicazione dei metodo arialitico dei margine		12	13 🔲		
CESSIONI INTRACOMUNITARIE IN BASE	OPZIONI		REVOCHE		FIRMA LEGGIBILE
AI CATALOGHI PER CORRISPONDENZA					Time coolsige
E SIMILI (art. 41 D.L. 331/93) in caso di esercizio di più arti vità (art. 36) specificare per quali si intende optare e/o revocare.					
and fait 20) absoluting her draw it informs obtain one resource	BE DE DK EL ES FR GB IE E	SE DE DK	EL ES F	R GB IE	
	LU NL PT SM AT FI SE	U NL PT	SM AT	FI SE	
	<u> </u>	<del></del> ,			
ACQUISTI INTRACOMUNITARI (art 38 commi plu attività (art 36) specificare per quali si intende optare e/o		reizio di	OPZIONE	REVOCA	FIRMA LEGGIBILE
gid attività (all 30) specificate per quali si ilitario opiale at	o levocare				i
			15	16 🗌	
				"-	
SEZIONE 2 - Opzioni e revoche agi	i effetti delle imposte sul rec	diti			
REGIME DI CONTABILITA ORDINARIA PER L	E (MODESE MINOS)		OPZIONE	REVOCA	FIRMA LEGGIBILE
REGIME DI CONTAGILITA ONDINANIA FEN L	E IMPRESE MINORI		17	18 🗀	
DECIME BLOCKTABUTA ORDUMBIA DEC	NA SOSSOCIATA ADTA S DOGGG	0.014	OPZIONE	REVOCA	FIRMA LEGGIBILE
REGIME DI CONTABILITA ORDINARIA PER C	SLI ESERCENTI ARTI E PROFES	SIONI	19 🗀	20	
SEZIONE 3 - Opzioni e revoche ag	li effetti sia dell'IVA che delle	e impost	e sui rec	iditi	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·
ASSOCIAZIONI SINDACALI E DI CATEGORIA	OPERANTI IN AGRICOLTURA		OPZIONE	REVOCA	FIRMA LEGGIBILE
Determinazione dell'IVA e del reddito nei modi o		91)	21	22	•
			OPZIONE	<del></del> -	FIRMA LEGGIBILE
AGRITURISMO Determinazione dell'IVA e del re	eddito nei modi ordinan (art. 5 L. 41	3/1991)	23		
SEZIONE 4 - Revoca dell'opzione p	per il regime ficcale eggittuti		23 🖵		
SETIONE 4 - MEANCE DESIGNATIONS	ser in regime macare acaticum			REVOCA	FIRMA LEGGIBILE
REGIME FISCALE SOSTITUTIVO (art. 1, D.L. 10	giugno 1994, n. 357)				tower recognite
<u> </u>				24 🗀 📗	

copia per il Servizio Meccanografico

IVA 96 • MOD. 11/O - PROSPI Allegato alla dic	ETTO DELLE OPZ chiarazione IVA 19		REVOC	HE P	ARTITA IVA		. 1	,	. I
	<u> </u>							—-	1
AVVERTENZA: La volontà di avvalersi delle sottoe scelta che si intende effettuare e ai	lencate opzioni, rinunce o aponendo la firma nel rela	revoche d	lava essere Iro (Vedi isi	manifesta Iruzioni)	ta barrando	) la casell	a corr	rponder	nte alla
SEZIONE 1 - Opzioni e revoche agli	effetti dell'imposta s	sul valor	e agglun		,				
ART 27 - CONTRIBUENTI CON CONTABILITA attività (art 36) specificare per quali si intende		aso di eserc	azio di piu	OPZIONE		ł			
anna (an 35) speamais per qual si interior	opiac			1		r			
				1	}				
ART 33 - LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI - In ca	uso di esercizio di più attività (	art 36) spe	citicare per	OPZIONE	REVOCA				
quali si intendo optare e/o revocare		, ,	·		_				
				2	3∟				
			BINUNCIA						
ART 34, comma 4 - AGRICOLTURA - RINUNC ADEMPIMENTI	JIA ALL'ESONERO DAG	LI	HINDINGIA						
			4 🗆			 			
						<u></u>			
ART 36 - ESERCIZIO DI PIU ATTIVITA - Specifica	are le attività per le quali si inten	nde optare e/	o revocare	OPZIONE	REVOCA				
				s□	6	 			
				5 🗀	"-				
ART 36 bis - DISPENSA PER LE OPERAZIO	INI ESENTI - in caso di «	esercizio di	olu attività	OPZIONE	REVOCA				
(art 36) "specificare per quali si intende op			,						
				7 🗌	8				
SCONTRING O RICEVUTA FISCALE (art 12 Lin.	413/1991 D.M. 21-12 1992 e.s.	uce mod )	OPZ	:ONI	REVOCA				
In caso di esercizio dell'attività in più luoghi o di più attr attività per le quali si intende esercitare i opzione	vita indicare in dettaglio i luo	ighi e/o le	per la	per to					
· · ·			ricevu'a	scontrino	l 👝 !				
			9	10	11 📙				
				IONI					
CESSIONI DI BENI USATI (art. 36, D.L. 41/199 Applicazione del metodo analitico del margine	<del>)</del> 5)		comma 2	comma 6					
Applicazione dei merodo anamico dei margine			12	13 🗌					
CESSIONI INTRACOMUNITARIE IN BASE AI CATALOGHI, PER CORRISPONDENZA	OPZIONI			REVOCHE					
E SIMILI (art 41 D.L. 331/93) in caso di esercizio di più atti									
vita (art 36) specificare per quali si intende optare e/o revocare				F F F	9 GB F				
	LU NL PT SM AT FI	E [	(14) [JR] [U.	≥w [vi] [·	H E				
					<u>,                                    </u>				
ACQUISTI INTRACOMUNITARI (art 38, comm più attività (art 36) specificare per quali si intende optare e/c		caso di esei	rcizio di	OPZIONE	REVOCA				
pro anima (are so,) openiment per quality interface openio or	Tevosaro			<b></b>					
				15 📖	16 🗀				
SEZIONE 2 - Opzioni e revoche agi	i effetti delle impost	e sui rec	lditi	OPZIONE	REVOCA				
REĞIME DI CONTABILITA ORDINARIA PER L	E IMPRESE MINORE			17	18				
				OPZIONE	REVOCA				
REGIME DI CONTABILITA ORDINARIA PER G	ILI ESERCENTI ARTI E	PROFES	SIONI	19	20				
SEZIONE 3 - Opzioni e revoche ag	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		e impost	e Sui rec	Iditi REVOCA				
ASSOCIAZIONI SINDACALI E DI CATEGORIA Determinazione dell'IVA e del reddito nei modi o			91)	21	22				
AGRITURISMO Determinazione dell'IVA e del re	····			OPZIONE					
SEZIONE 4 - Revoca dell'opzione p				23					
<u> </u>		505111011	<u>,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,</u>		REVOCA				
REGIME FISCALE SOSTITUTIVO (art 1, D.L. 10	giugno 1994, n. 357)				24	<u></u>			
				PAZIO RIS	SERVATO A				
		,		\	E.	STREMI DI	PROT	ocorro	·
		/		)					
				)	<b>1</b>				
					[				
MODULARKI F Tasso 559		1			ŀ				

copia per l'Ufficio

IVA 96 - MOD. 11/O - PROSPET Allegato alla dichi			REVOC	CHE P	ARTITA IVA	
AVVERTENZA: La volontà di avvalersi delle sottoeleno sceita che si intende effettuare e appoi	cate opzioni, rinunce o nendo la firma nel rela	revoche d trvo riquad	eve essere Iro (Vedi Is	manifesta truzioni)	ta barrande	o la casella corripondente alla
SEZIONE 1 - Opzioni e revoche agli eff	etti dell'imposta s	sul valor	e agglun	ito		
ART 27 - CONTRIBUENTI CON CONTABILITA P attwità (art 35) spocificare per quali si intende opta	RESSO TERZi - In a			OPZIONE		FIRMA LEGGIBILE
ART 33 - LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI - In caso d	li esercizio di piu gitività (a	art 36), spec	cificare per	OPZIONE	REVOCA	FIRMA LEGGIBILE
quali si intende optare e/o revocare	·	, ,	·	2	а□	
ART 34, comma 4 - AGRICOLTURA - RINUNCIA . ADEMPIMENTI	ALL'ESONERO DAG	Li	RENUNCIA			FIRMA LEGGIBILE
ART 36 - ESERCIZIO DI PIU ATTIVITA - Specificare le	e attività per le quali si inten	de optare e/o	revocare	OPZIONE	REVOCA	FIRMA LEGGIBILE
				5	6	
ART 36 bis - DISPENSA PER LE OPERAZION) (art 38), specificare per quali si intende optare		esercizio di p	piu attività	OPZIONE	REVOCA	FIRMA LEGGIBILE
				7	8	
SCONTRINO O RICEVUTA FISCALE (art. 12 L. n. 413/ In caso di esercizio dell'attività in più luoghi o di più attività attività per le quali si intende esercitare i opzione			OP2	Per lo	REVOCA	FIRMA LEGGIBILE
			9	scontino 10	11 🗆	
CESSIONI DI BENI USATI (art 36, D.L. 41/1995) Applicazione del metodo analitico del margine	··		OP2 comms 2	13 -		FIRMA LEGGIBILE
CESSIONI INTRACOMUNITARIE IN BASE AI CATALOGHI, PER CORRISPONDENZA E SIMILI (art 41 DL 331/93) in caso di esercizio di piu atti vilà (art 36) specificare per quali si intende optare e/o revocare				REVOCHE  EL ES F  SM AT	r GB (E	Firma Leggibile
ACQUISTI INTRACOMUNITARI (art 38, comma 6 più attività (art 36), specificare per quali si intende optare e/o revi		caso di eser	cizio di	OPZIONE	REVQOA	FIRMA LEGGIBILE
				15	16	
SEZIONE 2 - Opzioni e revoche agli el	ffetti delle impost	e sui red	lditi		,	
REGIME DI CONTABILITA ORDINARIA PER LE II	MPRESE MINORI			17 OPZIONE	18 REVOCA	FIRMA LEGGIBILE FIRMA LEGGIBILE
REGIME DI CONTABILITÀ ORDINARIA PER GLI SEZIONE 3 - Opzioni e revoche agli e				19	20 🗆	T I WAR LEGGISTEE
ASSOCIAZIONI SINDACALI E DI CATEGORIA OPI Determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordin	ERANTI IN AGRICOL	TURA		OPZIONE 21	REVOCA 22	FIRMA LEGGIBILE
AGRITURISMO Determinazione dell'IVA e del reddi				OPZIONE 23		FIRMA LEGGIBILE
SEZIONE 4 - Revoca dell'opzione per	Il regime fiscale :	sostitutiv	/O	1	REVOCA	FIRMA LEGGIBILE
REGIME FISCALE SOSTITUTIVO (art 1, DL 10 giu	gno 1994, n 357)	F			24	
				SPAZIO RIS		ALL'UFFICIO STREMI DI PROTOCOLLO
MODULĀRIO F. Tasser. 539					E	GITTEN DI PROTOCOLLO

# ISTRUZIONI

# (Modello 11/O - Prospetto delle opzioni e revoche)

Per effetto delle modifiche della struttura del modello della dichiarazione IVA '96, tutte le opzioni sono state raggruppate in un apposito modello denominato: mod. 11/O - Prospetto delle opzioni e revoche - da allegare solo in presenza di opzioni, rinunce o revoche delle precedenti opzioni

## Il modello comprende quattro sezioni:

- Sez. 1, opzioni, rinunce e revoche agli effetti dell'IVA;
- Sez. 2, opzioni e revoche agli effetti delle imposte sui redditr.
- Sez. 3, opzioni e revoche agli effetti sia dell'IVA che delle impoște sui redditi;
- Sez. 4, revoca dell'opzione per il regime fiscale sostitutivo introdotto dall'art. 10 del D.L. 1 giugno 1994, n. 357

# Si fa presente che la volontà si intende validamente manifestata *esclusivamente* se risulta barrata la casella ed è stato sottoscritto il relativo riquadro.

In alcuni riquadri del presente modello sono stati predisposti appositi righi in bianco, da utilizzare solo in presenza di attività separate ai sensi dell'art 36, nei quali vanno indicate le attività interessate dalle opzioni o dalle revoche.

Qualora le opzioni abbiano validità a tempo indeterminato e tino a revoca espressa, non si deve nuovamente barrare la corrispondente casella, se si è già esercitata l'opzione medesima in sede di inizio di attività o in dichiarazioni annuali precedenti.

# 1) SEZIONE 1 – OPZIONI, RINUNCE E REVOCHE AGLI EFFETTI DELL'IVA

## Art. 27 - Contribuenti con contabilità presso terzi

La casella 1 deve essere barrata dai contribuenti che affidano a terzi la tenuta della contabilità e che intendono esprimere l'opzione prevista dall'art 27, primo comma, secondo periodo

Come precisato con la circolare n 29 del 10 giugno 1991, l'opzione in questione può essere esercitata esclusivamente dai contribuenti che eseguono le liquidazioni periodiche mensilmente. A seguito della manifestata opzione, i contribuenti possono calcolare, entro il giorno 18 di clascun mese (termine posticipato al giorno 20 per i non titolari di conte fiscale), il debito o il credito di imposta relativi al mese precedente, facendo riferimento alle registrazioni eseguite per il secondo mese precedente.

Inoltre, ad integrazione della citata circolare n. 29/1991, si precisa che, nella particolare ipotesi in cui l'opzione venga espressa da un soggetto che nell'anno precedente abbia eseguito le liquidazioni penodiche trimestralmente e che nell'anno 1997 sia divenuto mensile per effetto del superamento nel 1996 del limite di volume d'affari di cui all'art 33, primo comma, il nuovo metodo di liquidazione dell'IVA deve essere applicato all'inizio dell'anno (1997), analogamente ai soggetti che iniziano l'attività dai 1º gennaio di tale anno

In tale ipotesi, il soggetto interessato deve eseguire (entro il 18 o 20 febbraio) la prima liquidazione relativa al mese di genniaio 1997 sulla base delle registrazioni annolate in detto mese (genniaio). Invece, a partire dalla seconda liquidazione (relativa al mese di febbraio), dovrà iniziare ad applicare il nuovo metodo di liquidazione basato sulle registrazioni eseguite per il secondo mese precedente (cioé, nell'esempio, facendo riferimento alle registrazioni relative al mese di genniaio), e così via fino alla fine dell'anno.

Si pone in evidenza che l'opzione in questione ha la durata di un anno solare, allo scadere del quale il contribuente deve automaticamente eseguire le registrazioni secondo le regole generali, a meno che non rinnovi espressamente l'opzione in sede di compilazione della relativa dichiarazione annuale.

## Art. 33 - Liquidazioni trimestrali

La casella 2 deve essere barrata dai contribuenti che nell'anno precedente hanno realizzato un volume d'affari non superiore a 360 milioni di lire (se trattasi di imprese aventi per oggetto prestazioni di servizi o di esercenti arti e professioni) ovvero di lire 1 miliardo (se trattasi di imprese aventi per oggetto altre attività) e che intendano optare, a decorrere dall'anno 1997, per l'annotazione delle liquidazioni periodiche e dei relativi versamenti entro i termini previsti dalle lettere a) e b) del primo comma dello stesso arti 33, e cioè entro il giomo 3 del secondo mese successivo a ciascuno dei primi 3 trimestri solari (termine posticipato al giorno 5 per i non titolari di conto fiscale), ed if versamento entro il 5 marzo dell'I.V.A. risultante dalla dichiarazione annuale.

L'opzione ha effetto a partire dall'anno nel corso del quale è esercitata e fino a quando non sia revocata e sempreché permangano i citati presupposti, di cui al primo comma dell'art 33

L'opzione comporta che le somme da versare devono essere maggiorate degli interessi nella misura dell'1,50%.

La casella 3 deve essere barrata dai contribuenti che intendono revocare l'opzione precedentemente esercitata.

# Art. 34, comma 4 - Agricoltura - Rinuncia all'esonero dagli adempimenti

La casella 4 deve essere barrata dai produttori agricoli che hanno realizzato nell'anno 1996 un volume d'affari non superiore a 10 milioni di lire, costituito per almeno due terzi da cessioni di prodotti agricoli di cui alla Tabella A - parte prima, i quali intendano rinunciare per l'anno 1997 all'esonero dagli obblighi di fatturazione, registrazione, fiquidazione periodica e dichiarazione. L'opzione ha effetto per un solo anno solare

## Art. 36, terzo comma - Esercizio di più attività

Negli appositi righi in bianco predisposti nel riquadro devono essere indicate le attività per le quali il contribuente intende esercitare l'opzione o la revoca per la tenuta della contabilità separata.

In particolare, se il contribuente intende optare, a partire dall'anno 1997, per la tenuta della contabilità separata relativamente ad alcuna delle attività esercitate deve barrare la casella 5 ed indicare negli spazi sottostanti le singole attività cui l'opzione si inferisce.

Qualora, invece, voglia revocare totalmente, a decorrere dal 1º gennaio 1997, l'opzione espressa in precedenza, deve barrare la casella 6.

Sia l'opzione che la revoca possono essere esercitate per una o piu' delle attività svolte.

Nel particolare caso in cui il contribuente intenda solo modificare l'opzione manifestata in precedenza, non deve barrare né la casella 5 né la casella 6, ma deve limitarsi a specificare (nell'apposito rigo) l'attività (o le attività), per le quali vuole esercitare l'opzione e/o la revoca, a decorrere dal 1° gennaio 1997

L'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, per almeno un triennio

Si pone in evidenza che la revoca dell'opzione non può essere effettuata nell'ipotesi in cui, per i contribuenti che svolgano anche operazioni esenti, non sia ancora scaduto il termine del periodo di rettifica previsto dall'art. 19 bis in caso di beni ammortizzabili acquistati durante gli anni in cui ha esplicato i suoi effetti l'opzione per la contabilità separata.

# Art. 36 bis, terzo comma - Dispensa per le operazioni esenti

Se il contribuente intende esercitare, a partire dall'anno 1997, l'opzione ovvero la revoca della dispensa dagli obblighi di fatturazione e registrazione relativamente alle operazioni esenti di cui all'art. 10 (fatta eccezione per quelle di cui ai numeri 11), 18) e 19), dello stesso articolo), deve barrare, rispettivamente, la 'casella 7' per l'opzione e la 'casella 8' per la revoca.

L'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio e comporta la **totale inde-tralbilità** dell'imposta relativa agli acquisti ed importazioni per tutti gli anni in cui essa ha effetto

## Scontrino o ricevuta fiscale

Si avverte che non occorrerà barrare alcuna casella per l'esercizio dell'opzione o della revoca per il rilascio dello scontrino o della ricevuta fiscale, nell'ipotesi in cui, dopo l'approvazione del presente modello, sarà divenuto efficace il regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nell'art. 3, comma 147, lettere e) ed f) della legge 28 dicembre 1995, n. 549, che ha equiparato i predetti documenti fiscali, liberalizzando l'adozione dello scontrino o della ricevuta fiscale, indipendentemente dell'osservanza di qualsiasi formalità (esercizio di espressa opzione, comunicazione all'Ufficio tributario ecc.)

Per l'individuazione dei soggetti, delle modalità e dei limiti previsti per l'esercizio delle opzioni per lo scontino fisca-le o per la ricevuta fiscale, si deve fare riferimento alle disposizioni contenute nell'art. 12 della L. 30 dicembre 1991, n. 413, ed ai relativi decreti di attuazione (decreti ministeriali del 21 dicembre 1992 e successive modificazioni).

La casella 9 deve essere barrata dai contribuenti, obbligati al rilascio dello scontrino fiscale, che intendano optare, a partire dall'anno 1997, per il rilascio della ricevuta fiscale, con l'osservanza della relativa disciplina

Al riguardo, si ricorda che la menzionata opzione per la ricevuta liscale non è consentita, ai sensi del secondo comma dell'art. 2 del D.M. 21 dicembre 1992, per le operazioni sottoelencate, svolte da contribuenti che nel corso dell'anno solare precedente abbiano effettuato un numero di operazioni superiore a quattromila ovvero abbiano indicato in via presuntiva, in sede di presentazione della dichiarazione di inizio attività prevista dall'art. 35, un numero di operazioni superiore al predetto limite.

- 1) cessioni di beni effettuate in locali aperti al pubblico e in spacci interni,
- 2) operazioni di commercio effettuate su aree pubbliche ai sensi della legge 28 marzo 1991, n. 112,  $\,$
- somministrazioni di alimenti e bevande negli esercizi di cui all'art. 5, primo comma, lettera b, della legge 25 agosto 1991, n. 287

Si avverte che, in caso di opzione per la ricevuta fiscale, il numero delle operazioni effettuate nel 1996 da parte delle sopraelencate categorie di contribuenti deve essere indicato nel righi prestampati posti sotto il titolo.

Tuttavia si precisa che, nella particolare ipotesi di partecipazione a manifestazioni fieristiche, non opera il menzionato limite di operazioni al fine dell'opzione per la ricevuta fiscale

Si precisa altresi che, per le cessioni di beni e somministrazioni di alimenti e bevande effettuate in occasione di singole manifestazioni fieristiche, in ordine alle quali si intenda, a partire dall'anno 1997, emettere ncevuta fiscale in luogo dello scontrino, la relativa opzione non va esercitata in sede di dichiarazione annuale, ma deve esserne data comunicazione all'Ufficio competente anteriormente all'inizio della manifestazione, salvo che non si intenda esercitare l'opzione a tempo indeterminato in tale ultima ipotesi deve essere barrata la casella 9 esplicitando nelle apposite righe che l'opzione ha effetto relativamente alle operazioni poste in essere durante le manifestazioni fieristiche

Viceversa, la casella 10 deve essere barrata dai contribuenti, obbligati al rilascio della ricevuta fiscale, che intendano optare, a partire dall'anno 1997, per il rilascio dello scontrino fiscale, con l'osservanza della relativa disciplina

La casella 11 deve essere barrata dai contribuenti che intendano revocare totalmente, a partire dall'anno 1997, l'opzione esercitata in precedenza. In tale caso, il contribuente deve osservare gli adempimenti previsti dalla legge (rilascio di scontrino o ricevuta fiscale) a seconda del tipo di attività esercitata. Nelle particolare ipotesi in cui il contribuente intenda modificare l'opzione precedentemente esercitata, egli non deve barrare nessuna casella ma deve specificare nei righi del riquadro, appositamente predisposti, le singole attività per le quali vuole esercitare le opzioni e/o la revoca, a decorrere dal 1° gennaio 1997. A tal proposito, si fa presente che con la circolare n 15 del 23 luglio 1993, è stato chiarito che, in caso di esercizio dell'attività in più luoghi o di esercizio di più attività, è consentito esprimere più opzioni differenziate relativamente a ciascun luogo o a ciascuna attività. In tale caso, devono essere specificate in dettaglio, negli appositi righi, le singole opzioni esercitate con a fianco i rispettivi luoghi e/o le attività

Le opzioni sopra indicate hanno effetto a tempo indeterminato fino a quando non vengano espressamente revocate (vedasi, al riguardo, le disposizioni contenute nei relativi decreti ministeriali)

### Art. 36, D.L. n. 41/1995 - Cessioni di beni usati.

La casella 12 deve essere barrata se il contribuente intende optare, a decorrere al 1º gennaio 1997 per l'applicazione del metodo ordinario del margine (o analitico), anche per le cessioni di oggetti d'arte, d'antiquariato o da collezione importati e per la rivendita di oggetti d'arte acquistati dall'autore (o dai suoi eredi o legatari). Tale opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e, comunque, almeno fino al compimento del biennio successivo all'anno nel corso del quale è esercitata.

Si avverte che la suddetta opzione non deve essere reiterata per l'anno 1997 qualora sia stata già esercitata per gli anni 1995 e 1996

La casella 13 deve essere barrata se il contribuente intende optare, con decorrenza dall'1-1-1997, per il passaggio dal metodo globale di determinazione del margine al metodo ordinario (o analitico) previsto dal citato art 36, primo comma

Anche tale opzione – che è prevista dall'art 36, sesto comma, dello stesso D.L. n. 41/1995 – ha effetto fino a quando non sia revocata e, comunque, almeno fino al compimento del biennio successivo all'anno nel corso del quale è esercitata

Si avverte che le suddette opzioni non devono essere reiterate per l'anno 1997 qualora siano state già esercitate per gli anni 1995 e 1996

# Art. 41, primo comma, lettera b) D.L. n. 331/1993. Cessioni intracomunitarie in base a cataloghi per corrispondenza e simili

L'opzione riguarda i contribuenti che effettuano cessioni intracomunitarie di beni in base a cataloghi, per corrispondenza e simili i quali, trovandosi nelle condizioni previste dall'art 41, primo comma, lettera *b*, del D L n 331/1993 (se, cioè, l'ammontare delle cessioni effettuate in altro Stato membro non ha superato nell'anno solare precedente 154 milioni di li-re (ovvero l'eventuale minore ammontare stabilito da tale Stato) intendano optare, a partire dall'anno 1997, per l'applicazione dell'IVA nello Stato CEE di destinazione dei beni

Si fa presente che devono essere barrate le caselle riportate nei riquadri contenenti le opzioni e le revoche relative agli Stati per i quali si intende esercitare l'opzione contraddistinte dal codice ISO previsto dal D.M. 21 ottobre 1992, l'art 20, secondo comma, del D.M. 24 dicembre 1993, che disciplina, i rapporti di scambio tra la Repubblica Italiana e la Repubblica di San Marino, prevede, per l'applicazione dell'IVA in detto Stato, una analoga opzione da parte degli operatori nazionali che effettuano le suddette cessioni nei confronti di privati residenti a San Marino.

Le suddette opzioni hanno effetto a partire dall'anno nel corso del quale vengono esercitate, fino a quando non siano revocate e, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo

# Art. 38, sesto comma, D.L. n. 331/93 - Acquisti Intracomunitari.

L'opzione riguarda i soggetti indicati nell'art 38, quinto comma, lettera c), del D.L. n. 331/93 e precisamente

- contribuenti che effettuano operazioni esenti che comportano la totale indetraibilità dell'IVA sugli acquisti,
- produttori agricoli fruenti del regime speciale di cui all'art. 34;
- enti, organizzazioni ed altri organismi, non commerciali, non soggetti passivi d'imposta

La casella n. 15 deve essere barrata dai detti soggetti qualora intendano optare a decorrere dal 1º gennaio 1997, per l'applicazione in Italia dell'IVA sugli acquisti intracomunitari.

La predetta opzione può essere effettuata solo se l'ammontare complessivo degli acquisti intracomunitari, anche per cataloghi, per corrispondenza e simili, effettuati nell'anno solare precedente, non ha superato 16 milioni di lire

L'opzione ha effetto a decorrere dall'anno nel corso del quale è esercitata ed è valida, fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo all'ianno nel corso del quale è esercitata, sempreché ne permangano i presupposti.

La casella 16 deve essere barrata dai contribuenti che, avendo maturato il suddetto periodo minimo previsto dalla legge, intendano revocare, a decorrere dal 1º gennaio 1997, l'opzione esercitata in precedenza

## 2) SEZIONE 2 – OPZIONI E REVOCHE AGLI EFFETTI DELLE IMPOSTE SUI REDDITI

Sono stati predisposti due riquadri:

## Regime di contabilità ordinaria per le imprese minori

La casella 17 deve essere barrata dalle imprese minori (art. 79 T.U.R.) che intendono optare a partite dall'anno 1997 per il regime di contabilità ordinaria a norma dell'art. 10, primo comma, lettera a) dell D.L. 2 marzo 1989, n. 69 e successive modificazioni.

La casella 18 deve essere barrata dalle suddette imprese minori che intendano revocare l'opzione esercitata in precedenza.

# Regime di contabilità ordinaria per gli esercenti arti e professioni

La casella 19 deve essere barrata dagli esercenti arti e professioni (art. 49 T U I R.) che intendono optare per il regime di contabilità ordinaria a norma dell'art. 10, primo comma, lettera b-bis) del D L. 2 marzo 1989, n. 69 e successive modificazioni.

La casella 20 deve essere barrata dai suddetti esercenti arti e professioni che intendono revocare l'opzione esercitata in precedenza

Entrambe le suddette opzioni hanno effetto a tempo indeterminato, con decorrenza dall'inizio del periodo d'imposta nel corso del quale sono esercitate e fino a revoca delle medesime. La revoca dell'opzione non può essere esercitata prima del decorso di un triennio (cioè, può essere espressa solo a partire dal quarto anno).

## 3) SEZIONE 3 – OPZIONI E REVOCHE SIA AI FINI IVA CHE DELLE IMPOSTE SUI REDDITI

Sono stati predisposti due riquadri/

### Art. 78, ottavo comma, legge n. 413/1991 - Associazioni sindacall e di categoria operanti in agricoltura

Il riquadro riguarda esclusivamente le associazioni sindacali e di categoria operanti nel settore dell'agricoltura, che intendono optare, a decorrere dall'anno 1997, per la determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari ai sensi dell'art. 78, ottavo comma, della legge 30 dicembre 1991, n. 413, come modificato dell'art. 62, primo comma, lettera a) del D.L. n. 331/1993.

Si ricorda che per le menzionate associazioni, relativamente all'attività di assistenza fiscale resa agli associati, il citato ottavo comma dell'art. 78 ha previsto, in particolare, che l'imposta sul valore aggiunto venga determinata in modo forfettario riducendo l'IVA relativa alle operazioni imponibili in misura pari ad un terzo del suo ammontare a titolo di detrazione forfettaria dell'IVA afferente gli acquisti e importazione e, in tale ipotesi, deve essere compilato il quadro G, sezione 6, cod. G24, per il calcolo dell'IVA ammessa in detrazione.

Le suddette associazioni possono però optare per la determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari e in tal caso devono barrare la casella 21 contenuta nel riquadro L'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, per almeno un triennio

La casella 22 deve essere barrata in caso di revoca da parte delle associazioni di cui sopra

### Art. 5, legge n. 413/1991 - Agriturismo.

Tale riquadro deve essere compilato dalle imprese agricole, indipendentemente dalla loro natura giuridica, esercenti anche l'attività agrituristica, che non intendano avvalersi della determinazione forfettaria dell'imposta prevista dal cennato art 5 della legge ni 413/1991 e vogliano, invece, optare sia per la detrazione dell'IVA nel modo normale che per la determinazione del reddito nei modi ordinari. In tale caso deve essere barrata la casella 23.

Si ricorda che la detta opzione - che deve essere comunicata anche all'ufficio Imposte Dirette con la prossima dichiarazione dei redditi, da presentare nel 1997 - è vincolante per un triennio, allo scadere del quale i contribuenti che abbiano optato rientrano di diritto del predetto regime di determinazione forfettaria dell'imposta, a meno che non rinnovino l'opzione in sede di dichiarazione IVA

Si fa presente, moltre, che la detta opzione può essere esercitata, per i soggetti che inizino l'attività agrituristica, in sede di presentazione all'ufficio IVA della relativa dichiarazione di inizio attività (modelli AA7 e AA9)

# 4) SEZIONE 4 - ART. 1, D.L. N. 357/94 - REVOCA PER IL REGIME FISCALE SOSTITUTIVO

Nel riquadro, deve essere barrata la casella 24 da parte dei contribuenti che intendano revocare, a partire dall'anno 1997, l'opzione per il regime fiscale sostitutivo di cui all'art. 1 del D.L. 10 giugno 1994, n. 357, esercitata nel 1995 o nel 1996

Si precisa che la relativa opzione è valida per l'anno di inizio dell'attività e per i due successivi, salvo revoca, che si può esercitare già dal secondo anno (circolare n' 181/E del 27 ottobre 1994)

.000

.000

.000

.000

.000

.000

UTILIZZATO

copia per il Contribuente

PROSPETTO ANNUALE DELLE ANNOTAZIONI RELATIVE ALLA IVA 96 - MOD. 11/E - DISPONIBILITÀ ED UTILIZZAZIONE MENSILE DEI PLAFONDS Allegato alla dichiarazione IVA 19 L\_\_\_\_ Partita IVA del Contribuente METODO ADOTTATO PER LA DETERMINAZIONE DEL PLAFOND Solare S Mensile M QUADRO A - RENDICONTO DELLE VARIAZIONI MENSILI DEI PLAFONDS **Platonds** UTILIZZATO DISPONIBILE (\*) art 8, 1° comma, fettere a) e b) UTILIZZATO (\*) all importazione art 8, 2° comma, e art 68 lett a) all interno art 8, 2° comma MESE .000 .000 .000 **GENNAIO** FEBBRAIO .000 .000 .000 .000 .000 .000 MARZO **APRILE** .000 .000 .000 000 MAGGIO .000 .000 **GIUGNO** .000 000. .000 .000 LUGLIO 000 .000 .000 .000 .000 AGOSTO .000 .000 000 SETTEMBRE OTTOBRE .000 000 .000 .000 .000 NOVEMBRE .000 .000 .000 .000 DICEMBRE .000 TOTALE .000 12 Plafonds UTILIZZATO all'importazione art 8-bis, 2° comma, e art 68, lett a) DISPONIBILE (\*) art 8-bis 1° comma UTILIZZATO (\*) all interno ` art 8-bis 2º comma MESE **GENNAIO** .000 .000 .000 FEBBRAIO .000 .000 .000 MARZO .000 .000 .000 APRILE 000 .000 .000 MAGGIO .000 .000 .000 GIUGNO .000 000 .000 LUGLIO 000 000 000 **AGOSTO** 

MESE	DISPONIBILE (*) art 9 1° comma	UTILIZZATO (*) all'interno art 9, 2° comma	all importazione art 9, 2° comma e art 68, lett a)
GENNAIO	.000	.000	.000
FEBBRAIO	000	.000.	.000
MARZO	.000	.000	.000
APRILE	000	.000.	.000
MAGGIO	.000	.000	.000
GIUGNO	.000	.000	.000
LUGLIO	.000	.000.	.000
AGOSTO	.000	.000.	.000
SETTEMBRE	.000	.000	.000
OTTOBRE	000	.000	.000.
NOVEMBRE	.000	.000	.000
DICEMBRE	.000	.000	.000
TOTALE		.000	.000

000

.000

.000

.000

.000

DISPONIBILE (\*)

.000

.000

.000

.000

.000

.000

UTILIZZATO (\*)

Platonds

SETTEMBRE

NOVEMBRE

DICEMBRE

TOTALE

OTTOBRE

<sup>(\*)</sup> Comprese le operazioni intracomunitarie.

2

# QUADRO B - Dati riferiti a ciascun mese rilevanti al fini della determinazione dello status di esportatore e della costituzione dei plafonds

MESE	AMMONTARE (*) delle cessioni all'esportazione ed operazioni assimilate registrate	VOLUME d'affarı	AMMONTARE (*) delle cessioni all'esportazione ed operazioni assimilate fatte
GENNAIO	.000	.000.	.000
FEBBRAIO	.000	.000	.000
MARZO	.000	.000	.000
APRILE	.000	.000	.000
MAGGIO	.000	.000	.000
GIUGNO	.000	.000	.000
LUGLIO	.000	.000	.000
AGOSTO	.000	.000.	.000
SETTEMBRE	.000	.000	.000
OTTOBRE	.000	.000.	.000
NOVEMBRE	,000	.000.	.000
DICEMBRE	.000	.000	.000
TOTALE	.000	.000	.000

<sup>(\*)</sup> Comprese le operazioni intracomunitarie.

	SOTTOSCRIZIONE DEL MODELLO	
DATA	FIRMA	

copia per il Servizio Meccanografico

# IVA 96 - MOD. 11/E - PROSPETTO ANNUALE DELLE ANNOTAZIONI RELATIVE ALLA DISPONIBILITÀ ED UTILIZZAZIONE MENSILE DEI PLAFONDS Allegato alla dichiarazione IVA 19

Partita IVA del Contribuente	, , , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	OTTATO PER LA DETERMINAZ		
	Solare		Mensile M	
QUADRO A - RENDICON	NTO DELLE VARIAZIONI MENS			
Plafonds	DISPONIBILE (*) art 8, 1° comma, lettere a) e b)	2 UTILIZZATO (*) all'interno arl 8, 2° comma	3 UTILIZZATO all'importazione art 8 2° comma, e art 68, lett <i>a)</i>	
GENNAIO	.000	.000	-	.000
FEBBRAIO	.000.	.000		.000
MARZO	.000.	.000.		.000
APRILE	.000	.000.		.000
MAGGIO	.000	.000		.000
GIUGNO	.000.	.000		.000
LUGLIO	.000.	.000.		.000
AGOSTO	.000.	.000	ì	000
SETTEMBRE	.000	.000		.000
OTTOBRE	000.	.000		.000
NOVEMBRE	.000	.000		.000
DICEMBRE	.000	000		.000
TOTALE		.000		000
Platends	11 DISPONIBILE (*) art 8-bis 1° comma	12 UTILIZZATO (*) all'interno art 8-bis, 2° comma	UTILIZZATO all'importazione art 8-bis, 2º comma, e art 68, lett a)	
GENNAIO	.000	.000	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	.000
FEBBRAIO	.000	.000		.000
MARZO	.000.	.000.		.000
APRILE	.000.	,000,		.000
MAGGIO	.000.	.000.		000
GIUGNO	.000	.000		000
LUGLIO	.000	300.		000
AGOSTO	.000	.000.		.000
SETTEMBRE	.000	.000		.000
OTTOBRE	.000	.000		000
NOVEMBRE	.000	.000		.000
DICEMBRE	.000	.000.		.000
TOTALE		.000.		.000
Platonds MESE	21 DISPONIBILE (*) art 9, 1° comma,	22 UTILIZZATO (*) all interno art 9, 2° comma	23 UTILIZZATO all'importazione art 9, 2° comma, e art 68, leit <i>a)</i>	
GENNAIO	.000	.000		.000
FEBBRAIO	.000	.000		.000
MARZO	.000	.000		.000
APRILE	.000	.000		.000
MAGGIO	.000	.000		.000
GIUGNO	.000	.000		.000
LUGLIO	.000	.000		.000
AGOSTO	.000	.000		.000
SETTEMBRE	.000	.000		.000
OTTOBRE	.000	.000.		.000
NOVEMBRE	.000	.000.	·	.000
DICEMBRE	.000.	.000.	<del> </del>	.000
	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	.000.		

<sup>(\*)</sup> Comprese le operazioni intracomunitarie.



2

QUADRO B - Dati riferiti a clascun mese rilevanti ai fini della determinazione dello status di esportatore e della costituzione del plafonds

MESE	AMMONTARE (*) delle cessioni all'esportazione ed operazioni assimilate registrate	VOLUME d'affan	AMMONTARE (*) delle cessioni all'esportazione ed operazioni assimilate fatte
GENNAIO	.000.	.000	.000
FEBBRAIO	.000.	.000.	.000.
MARZO	.000	.000.	.000
APRILE	.000	.000.	.000
MAGGIO	.000	.000	.000
GIUGNO	.000	.000	.000
LUGLIO	.000	.000.	.000.
AGOSTO	.000	.000	.000
SETTEMBRE	.000	.000.	.000
OTTOBRE	.000	.000	.000.
NOVEMBRE	.000	.000.	.000
DICEMBRE	.000	.000.	.000
TOTALE	.000.	.000	.000.

<sup>(\*)</sup> Comprese le operazioni intracomunitarie.

copia per l'Ufficio

### PROSPETTO ANNUALE DELLE ANNOTAZIONI RELATIVE ALLA IVA 96 - MOD. 11/E - DISPONIBILITÀ ED UTILIZZAZIONE MENSILE DEI PLAFONDS Allegato alla dichiarazione IVA 19 Lul Partita IVA del Contribuente METODO ADOTTATO PER LA DETERMINAZIONE DEL PLAFOND Solare S Mensile M QUADRO A - RENDICONTO DELLE VARIAZIONI MENSILI DEI PLAFONDS Platonds UTILIZZATO all'importazione art 8, 2° comma, e art 68, lett a) DISPONIBILE (\*) art 8, 1° comma, lettere a) e b) UTILIZZATO (\*) all'interno art 8, 2° comma MESE .000 .000 .000 **GENNAIO** .000 .000 .000 **FEBBRAIO** .000 .000 .000 MARZO .000 .000 .000 **APRILE** .000 000. .000 **MAGGIO** .000 .000 .000 **GIUGNO** LUGLIO .000 .000 .000 .000 .000 .000 **AGOSTO** .000 .000 .000 SETTEMBRE OTTOBRE .000 .000 .000 .000 .000 .000 NOVEMBRE .000 .000 .000 DICEMBRE TOTALE .000 .000 12 **Plafonds** UTILIZZATO DISPONIBILE (\*) UTILIZZATO (\*) all'importazione art 8-bis, 2° comma, e art 68, lett a) art 8-bis 1° comma all'interno art 8-bis, 2º comma MESE GENNAIO .000 .000 .000 **FEBBRAIO** .000 .000 .000 MARZO .000 .000 .000 APRILE .000 .000 .000 MAGGIO .000 .000 .000 **GIUGNO** .000 .000 .000 LUGLIO .con 000 .000 .000 .000 .000 **AGOSTO** SETTEMBRE .000 .000 .000 .000 000. .000 OTTOBRE NOVEMBRE .000 .000 .000 DICEMBRE .000 .000 .000 TOTALE .000 .000 **Platonds** UTILIZZATO DISPONIBILE (\*) UTILIZZATO (\*) all'importazione art 9 2° comma, e art 68, lett a) art 9 1° comma all'interno art 9, 2° comma MESE **GENNAIO** .000 .000 .000 **FEBBRAIO** .000 .000 .000 MARZO .000 000. .000 APRILE .000 .000 .000 .000 MAGGIO .000 .000 **GIUGNO** .000 .000 .000 .000 .000 LUGLIO .000 AGOSTO .000 .000 .000 SETTEMBRE .000 .000 .000 OTTOBRE .000 .000 .000 .000 .000 NOVEMBRE .000 DICEMBRE .000 .000 .000

SPAZIO RIS	ERVATO ALL'UFFICIO
	ESTREMI DI PROTOCOLLO
( ) (	

.000

.000

TOTALE

<sup>(\*)</sup> Comprese le operazioni intracomunitarie.

2

# QUADRO B - Dati riferiti a ciascun mese rilevanti ai fini della determinazione dello status di esportatore e della costituzione dei plafonds

		·	
MESE	AMMONTARE (*) delle cessioni all'esportazione ed operazioni assimilate registrate	VOLUME d'affan	AMMONTARE (*) delle cessioni all'esportazione ed operazioni assimilate fatte
GENNAIO	.000	.000	.000
FEBBRAIO	.000	.000.	.000
MARZO	.000	.000.	.000
APRILE	.000	.000.	.000
MAGGIO	.000.	.000	.000
GIUGNO	.000	.000.	.000
LUGLIO	.000	.000.	.000
AGOSTO	.900	.000	.000
SETTEMBRE	.000	.000	.000
OYTOBRE	.000	.000	.000
NOVEMBRE	.000	.000.	.000
DICEMBRE	.000	.000.	.000
TOTALE	.000.	.000.	.000.

(\*) Comprese le operazioni intracomunitarie.

	SOTTOSCRIZIONE DEL MODE	LLO	
DATA_	 FIRMA		 

# ISTRUZIONI

MODELLO 11/E - Prospetto annuale delle annotazioni relative alla disponibilità ed utilizzazione mensile dei plafonds (art. 1, terzo comma, D.L. 29 dicembre 1983, n. 746, convertito dalla legge 27 febbraio 1984, n. 17, modificato dall'art. 1, comma 3-ter, lett. b, del D.L. 31 maggio 1994, n. 330, convertito dalla legge 27 luglio 1994, n. 473).

### Premessa

Il modello va compilato dai contribuenti che si sono avvalsi della facoltà, prevista per i soggetti che effettuano cessioni all'esportazione, operazioni assimilate e operazioni comunitarie, di acquistare beni o servizi e importare beni senza applicazione dell'I.V A

Esso è annuale e va redatto sulla base delle annotazioni mensili eseguite a norma dell'art. 1, terzo comma, del D.L. 29 dicembre 1983, n. 746, convertito dalla legge 27 febbraio 1984, n. 17, modificato dall'art. 1, comma 3-ter, lett. b, del D.L. 31 maggio 1994, n. 330, convertito dalla legge 27 luglio 1994, n. 473

Il modello deve essere presentato all'ufficio competente per domicilio fiscale in allegato alla dichiarazione annuale.

Negli appositi riquadri del modello il contribuente interessato deve riportare il proprio numero di partita IVA, attribuito dall'Ufficio ai sensi dell'art. 35 del D P R. 26 ottobre 1972, n. 633 e successive modifiche, nonché il metodo adottato per la determinazione del plafond, barrando la casella "S", nell'ipotesi di calcolo rapportato all'anno solare precedente, ovvero la casella "M", nel caso di calcolo rapportato ai dodici mesi precedenti.

# QUADRO A - Rendiconto delle variazioni mensili dei plafonds

Nel quadro A vanno evidenziati, distintamente per ciascuna disposizione agevolativa, gli ammontari dei plafonds disponibili e utilizzati mensilmente.

Il plafond disponibile eventualmente utilizzato per acquisti intracomunitari va indicato, unitamente a quello utilizzato all'interno, nelle colonne 2, 12 o 22, a seconda della natura delle operazioni.

I plafonds disponibili nel mese di gennaio, per contribuenti che hanno adottato il sistema di determinazione per anno solare, sono costituiti dagli ammontan dei corrispettivi delle cessioni all'esportazione, delle operazioni assimilate e delle operazioni intracomunitarie, fatte nell'anno solare precedente. Dal mese successivo, i plafonds sono deter-

minati come differenza tra l'importo dei plafonds disponibili all'inizio del mese precedente e quello utilizzato nello stesso mese.

Il plafond utilizzato, ossia l'ammontare degli acquisti effettuati secondo i criteri di cui all'art. 6 del decreto n 633 del 1972 e delle importazioni fatte nel mese, senza pagamento dell'imposta, deve essere indicato distintamente a seconda che trattasi di acquisti o importazioni di beni.

I contribuenti che nell'anno precedente hanno fruito del sistema di determinazione dei plafonds rapportato ai dodici mesi precedenti e che nell'anno di riferimento intendono invece avvalersi del sistema dell'anno solare, devono indicare, quale dato iniziale relativo al mese di gennaio, gli ammontari dei corrispettivi afferenti le esportazioni, le operazioni assimilate e le operazioni comunitarie fatte nell'anno precedente, diminuiti della parte di tali plafonds eventualmente già utilizzata entro il 31 dicembre dello stesso periodo.

Ai fini della determinazione dei plafonds disponibili da parte dei contribuenti che si sono avvalsi del sistema dei dodici mesi precedenti si precisa che:

a) i contribuenti che per l'anno di riferimento continuano ad avvalersi del sistema dei dodici mesi precedenti devono indicare come plafonds disponibili del mese di gennaio gli ammontari dei corrispettivi afferenti le cessioni all'esportazione e quelli delle operazioni assimilate fatte nei dodici mesi precedenti (gennaio-dicembre), diminuiti degli acquisti e importazioni con utilizzo dei plafonds dello stesso periodo.

Per il calcolo dei plafonds disponibili nei mesi successivi si fa rinvio alle disposizioni all'uopo impartite (*cfr. circolari* n. 12 del 9-4-1981 e n. 73 del 19-12-1984);

b) i contribuenti che nell'anno precedente hanno fruito dei plafonds rapportati all'anno solare e che a gennaio dell'anno di riferimento si sono avvalsi del sistema dei dodici mesi precedenti, devono indicare come plafonds disponibili all'inizio del mese di gennaio gli ammontari dei corrispettivi afferenti le cessioni all'esportazione e quelli delle operazioni assimilate fatte nei dodici mesi precedenti (gennaio-dicembre)

Per l'indicazione dei dati relativi ai mesi successivi i contribuenti devono effettuare i medesimi calcoli previsti dalle disposizioni ministeriali, come chiarito al punto a);

c) i contribuenti che hanno iniziato la propria attività da un periodo inferiore ai dodici mesi (ad esempio ottobre 1995), possono, se non hanno prescelto il sistema dell'anno solare, utilizzare nell'anno di inferimento (es anno 1996) il sistema di determinazione del plafond rapportato ai dodici mesi precedenti solo a partire dal mese successivo a quello di compimento di un anno di attività (ottobre 1996). In tal caso, per quanto concerne l'indicazione dei dati richiesti dal prospetto, sono tenuti a invalidare le prime 9 caselle relative ai mesi da gennaio a settembre, indicando in quella di ottobre i plafonds disponibili sulla base degli ammontari delle cessioni all'esportazione, delle operazioni assimilate e delle operazioni intracomunitarie fatte nel periodo ottobre 1995-settembre 1996.

Ovviamente, nelle cennate ipotesi, la possibilità di utilizzare i plafonds determinati nei modi suesposti rimane in ogni caso subordinata alla sussistenza mensile della condizione stabilita dall'art. 1 primo comma, lett. a), del D.L. 29 dicembre 1983, n. 746, convertito, con modificazioni, dalla legge 27 febbraio 1984, n. 17, concernente il rapporto tra operazioni agevolate e volume d'affari superiore al 10 per cento.

I contribuenti che hanno posto in essere le operazioni previste dal secondo e dal terzo comma dell'art. 72 del D.P.R. n. 633/1972 e successive modifiche, devono, per effetto dell'equiparazione alle operazioni non imponibili di cui agli articoli 8, 8-bis e 9, imputare, secondo la natura delle opera-

zioni, i dati relativi alla disponibilità ed alla utilizzazione mensile del platond, nei singoli riquadri (dal cod. 1 al cod. 23) predisposti in relazione a tali disposizioni.

## QUADRO B - Dati riferiti a ciascun mese rilevanti ai fini dello status di esportatore e della costituzione del plafonds.

Tale quadro deve essere compilato esclusivamente dai contribuenti che si avvalgono del sistema di riferimento ai dodici mesi precedenti.

Esso comprende tre colonne nelle quali vanno riportati i seguenti dati mensili ed i relativi totali:

- --- ammontare delle cessioni all'esportazione, operazioni assimilate e operazioni intracomunitarie registrate nei singoli mesi dell'anno;
- ammontare del volume d'affari conseguito nei singoli mesi dell'anno, decurtato dall'ammontare delle cessioni dei beni in transito e dei beni soggetti a vigilanza doganale di cui all'art. 21, sesto comma, del D.P.R. n. 633 del 1972;
- armmontare delle cessioni all'esportazione ed operazioni assimilate e operazioni intracomunitarie fatte nei singoli mesi dell'anno.

copia per il Contribuente

# MOD. 11/P - PROSPETTO DELLE OPERAZIONI PER PROVINCIA Allegato alla dichiarazione IVA 19 L...

	111111		NTRIBUENTE	PARTITA IVA DEL CO	
(Facoltativo di cui operaz a consumatori	Importo operazioni	SIGLA PROVINCIA	(Facoltativo) di cui operazioni a consumatori finali	Importo operazioni	SIGLA PROVINCIA
.000	.000		.000	.000	
.000	.000		.000	.000	
.000	.000		.000	.000	
.000	.000		.000	.000	
.000	.000		.000	.000	
.000	.000.		.000.	.000	
000			.000.	.000	
000			.000	.000	
.000			.000	.000	
.000			.000	.000	
.000			.000.	.000	
000		ļ	.000	.000	
000			.000	.000	· · · -
.000			.000	.000	
.000			.000	.000	
.000	·		.000	.000	
.000			.000	.000	
.000			.000.	.000.	
.000			.000	.000	
.000			.000	.000	
.000			.000	.000	
.000			.000	.000	
.000			000	.000	
.000	<del></del>		.000	.000	
.000			000	000	
.000		<del> </del>	.000.	.000	
.000			.000	.000	
000			.000	.000	-
000		<del></del>	.000.	.000	
.000			.000	.000.	
.000		···	.000	.000	
.000			.000	000	
.000.		<del></del>	.000.	000	
.000	<del></del>	<del> </del>	.000.	.000.	
.000		<del>                                     </del>	.000.	000.	<del></del>
.000	<del></del>	<del> </del>	.000.	.000	
.000	<del></del>	<del></del>		.000	
.000			.000	.000	
000.		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	.000.	.000.	
000.			.000.	000.	
.000		<del> </del>	.000	.000	
.000		<del>                                     </del>	.000.	.000	<del></del>
.000		<del>                                     </del>	.000	.000	
.000		<del> </del>	000	.000	
.000		<del>                                     </del>	.000	.000	<del></del>
.000.		<del>                                     </del>	.000	.000	
.000		<del> </del>	.000.	.000	<del></del>
.000		<del>    -  </del>	.000	.000	
.000		<del> </del>	000.	.000	

MODULARIO F Fesse \$85

copia per il Servizio Meccanografico

### PROSPETTO DELLE OPERAZIONI PER PROVINCIA Allegato alla dichiarazione IVA 19 L.L. PARTITA IVA DEL CONTRIBUENTE (Facoltativo) (Facoltativo) SIGLA PROVINCIA SIGLA PROVINCIA Importo operazioni Importo operazioni di cui operazioni a consumatori finali di cui operazioni a consumatori finali .000 000. .000 000. .000 .000 .000 .000 .000 .000 000 .000 SPAZIO DISERVATO ALL'UFFICIO ESTREMI DI PROTOCOLLO MODULARIO F TASSO 565

copia per l'Ufficio

# MOD. 11/P - PROSPETTO DELLE OPERAZIONI PER PROVINCIA Allegato alla dichiarazione IVA 19

	PARTITA IVA DEL CO	NTRIBUENTE			
SIGLA PROVINCIA	Importo operazioni	(Facoltativo) di cui operazioni a consumatori finali	SIGLA PROVINCIA	Importo operazioni	(Facoltativo) di cui operazioni a consumatori finali
	.000	.000		.000	.000
	.000	.000		.000	.000
	.000	.000		.000	.000
	.000	.000		.000	.000
	.000	.000		.000	.000
	.000	.000		.000.	.000
	.000	.000		.000	.000
	.000.			.000	.000
	.000	.000		.000	.000
	.000	.000		.000	.000
\	.000	000		.000.	.000
	.000	.000		.000	.000
	.000	.000	<b></b>	.000	000
	.000	.000		.000	.000
	.000	.000		.000,	.000
	.000.	.000.		.000.	.000
	.000	.000	<b></b>	.000	.000
	.000	000.		.000.	.000.
	.000.	.000		000	.000.
	.000	.000		.000.	.000.
<del></del> -   -	.000	.000		.000	.000
	.000	.000	<del></del>	.000.	.000
	.000	.000		.000	.000
	.000	.000		.000	.000
	.000	.000		.000	.000
	.000	.000		.000	.000
	.000	.000		.000	.000
	.000	.000		.000	.000
	.000	.000		.000	.000.
	.000	.000		.000.	.000
	.000	.000		.000	.000
	.000	.000		.000	.000
	.000	.000		.000	.000
	.000	.000		.000	.000
	.000	.000		.000	.000
	.000	.000		.000	.000
	.000	.000		.000	.000
	.000	.000		.000	
	.000.		<u> </u>	.000	.000
	.000	.000		.000.	.000
	.000	.000		.000.	.000
	.000	.000	ļ <u>.</u>	.000	.000
	.000	.000		.000.	.000
	.000	.000	<b>├</b>	.000.	.000.
	.000	.000		.000.	.000
	.000	.000		.000.	.000
	.000.	.000	<u> </u>	.000.	.000
	.000	.000		.000	.000
<u> </u>	.000	.000		000.	.000

SPAZIO RISERVATO ALL UFFICIO
ESTREMI DI PROTOCOLLO

MODULARIO F TESSE SES

# ISTRUZIONI

(Prospetto Mod. 11/P)

ATTENZIONE: Si avverte che tale prospetto puo non essere compilato (ed allegato alla dichiarazione annuale IVA) qualora il tipo di contabilità utilizzato non consenta oggettivamente il ricalcolo del volume d'affari suddiviso per ciascuna provincia e, in particolare, sono esonerati dalla compilazione gli enti e le imprese concessionarie di pubblici servizi che, generalmente, sono organizzati con ripartizioni territoriali diverse (per distretti, compartimenti ecc...).

Il prospetto deve essere compilato e allegato soltanto dai contribuenti, con volume d'affari superiore a 1 miliardo di lire nel 1996, che hanno effettuato operazioni (cessioni di beni e/o prestazioni di servizi), in tutto o in parte, nei confronti di consumatori finali mediante piu sedi (negozi,

ecc...) distribuite in più province del territorio nazionale.

- Nella prima colonna "Sigla Provincia" occorre indicare la sigla automobilistica della provincia dove sono state effettuate le operazioni.
- Nella seconda colonna "Importo operazioni" va indicata la parte del volume d'affari riguardante soltanto le operazioni effettuate in ciascuna provincia.
- Nella terza colonna "Operazioni a consumatori finali" va indicata la parte dell'importo precedente con riferimento alle sole operazioni dirette a consumatori finali. Analogamente a quanto già specificato al Cod. A17 delle Istruzioni, tale importo può non essere indicato qualora le difficoltà derivanti dal tipo di contabilità utilizzata non ne consentano al momento la disponibilità.

copia per il Contribuente



# SOCIETÀ CONTROLLANTE PROSPETTO DELLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE (DA ALLEGARE ALLA DICHIARAZIONE IVA 1996)

# MOD. IVA 26 LP/96

	SOCIETÀ CO	NTI	ROLLANTE		SOCIETA CO	TNC	ROLLATA		SOCIETÀ C	ОИТ	ROLLATA
	N. Par	rtita I	IVA		N Pa	rtıta	IVA		N Pa	rina i	VA
									1 1 1 1		
MESE	IMPORTO A CREDIT	го	IMPORTO A DEBITO	MESE	IMPORTO A CREDIT	го	IMPÓRTO A DEBITO	MESE	IMPORTO A CREDIT	го	IMPORTO A DEBITO
1_		000	.000	1		.000	.000	1		.000	.000
2		.000	.000	2		.000	.000	2		.000	.000
3		000	.000	3		.000	.000	3		.000	.000
4		000	.000	4		.000	.000	4	<del></del>	.000	.000
5	<del></del>	000	.000	5		000	.000	5		.000	.000
7		000	000. 000.	7		000	.000	7		.000 .000	.000.
8		000	000.	8		.000	.000			.000	.000
9	·	000	.000	9		.000	.000	9		.000	.000
10		000	.000	10		.000	.000	10	<del></del>	.000	.000
11		.000	.000.	11		.000	.000	11		.000	.000
12		000	.000	12		000	.000	12		.000	.000
anguagilo Lanusis		000	.000	Conguegio entités		.000	.000	Conguegilo annusia		.000	.000
TOT		000	.000	тот		.000	.000	TOT		.000	.000
K15	Eccedenza di debito		.000	K15	Eccedenza di debito ovvero		.000	K15	Eccedenza di debito ovvero		.000
K16	Eccedenza di credito Eccedenza di credito		.000	K16	Eccedenza di credito		.000	K16	Eccedenza di credito	ļ	.000
K17	compensata Eccedenza di credito		.000	K17	compensate		.000	K17	compensata  Eccedenza di credito		.000
K18	Chiesta e rimborso		.000	K1B	Eccedenza di credito chiesta a rimborso	<u> </u>	.000.	K18	chiesta a rimborso	<u> </u>	.000
	DETERMINAZION ITI RELATIVI ALLA CON			IMPOR	DETERMINAZION ITI RELATIVI ALLA CON			IMPOR	DETERMINAZION ITI RELATIVI ALLA COI		
Debito			.000	Debito			.000	Debito			.000
ovvero Credito			.000	Ovvero Credito	1		.000	Oredito			.000
	SOCIETA CO				SOCIETÀ CO N Pa		-		SOCIETA CI		-
MESE	IMPORTO A CREDIT	го	IMPORTO A DEBITO	MESE	IMPORTO A CREDIT	го	IMPORTO A DEBITO	MESE	IMPORTO A CREDI	то	IMPORTO A DEBITO
1		.000	.000	1		.000	.000	1		.000	.000.
2		.000	.000	2		.000	.000	2		.000	.000
3		.000	.000	3		.000	.000	1	<del> </del>	.000	.000
4_		000	.000	4	·	.000	.000	_		.000	.000
- <del>5</del>		000	.000.	5		.000 .000	.000	<del>                                     </del>		000.	.000
7		.000	.000.	7	<del>                                     </del>	.000	.000	_	<del></del>	.000	.000.
		000	.000	A	+	.000	.000	1		.000	.000
9		000	.000	9		.000	.000	_	<del></del>	.000	.000
10		.000	.000	10		.000	.000	10		.000	.000
11		.000	.000	11		.000	.000	11		.000	.000
12		.000	.000.			.000	.000			.000	.000
ndrining Librades		.000	.000	Conguação entrusia		.000	.000	-		.000	.000
TOT		.000	.000			.000	.000	1	<del> </del>	.000	.000
K15	Eccedenza di debito ovvaro		.000.		Eccedenza di riebito ovvero	<u> </u>	.000.		Eccedenza di debito ovvero	<u> </u>	.000.
K16_	Eccedenza di credito	<u> </u>	.000	<del>;</del>	Eccedenza di credito	<u>.                                    </u>	.000	<u> </u>	Eccedenza di credito	<u> </u>	.000
K17	compensala Eccedenza di credito chiesta a rimborso		.000	-	Eccedenza di credito compensata Eccedenza di credito chiesta a nmborso	<del> </del>	.000.		) compensata	<del> </del>	.000
	chiesia a rimborso  DETERMINAZION		.000.	K18	DETERMINAZION		.000.	K18	Eccedenza di credito chiesta a rimborso		.000
	DETERMINAZION ITI RELATIVI ALLA CON			IMPOR	DE LEHMINAZION TI RELATIVI ALLA COI			ІМРОЯ	DETERMINAZION TI RELATIVI ALLA COI		
Debito	ĺ		.000,	Debito		_		Object Option		.000	
ovvero Credito	,	Γ.	.000		5			00 Credito			.000.
						_					.,000

MODULAPIO F Tasse 625

	SOCIETA CO				SOCIETÀ C				SOCIETA C		
		1									
MESE	IMPORTO A CREDIT	ю	IMPORTO A DEBITO	MESI	IMPORTO A CREDI	το	IMPORTO A DEBITO	MESE	IMPORTO A CREDI	то	IMPORTO A DEBITO
1		.000	.000.	1		.000	.000	1		.000	.00
2		000	.000	2		.000	.000	2		.000	.00.
3		000	.000	3		.000	.000	<del></del>		.000	.00.
4		000	.000			.000	.000	<del>                                     </del>		.000	.00
5		000	000. 000.	5 6		000. 000.	.000.	<del> </del>	·	000. 000.	.00
7		000	.000.			000.	.000	<del> </del>		.000	.00.
В		000	.000	6		.000	.000	+	<del> </del>	.000	.00
9		000	.000	9		.000	.000	9		.000	.00
10		000	.000	10		.000	.000	_		.000	.00.
11		000	.000.		<del></del>	.000	.000		<u> </u>	.000	.00
12 .		000	.000	12 Consular	le	000.	.000	1	la la	.000	.00
TOT		000	.000.			000. 000.	.000.	<del> </del>	}	.000	.00.
K15	Eccedenza di debito	000	.000.	_		1000	.000	<del> </del>	Eccedenza di debito	-000)	.00.
K16	ovvero Eccedenza di credito		.000	K16	Eccedenza di credito		.000.	K16	Eccedenza di credito	<u> </u>	.00
K17	Eccedenza di credito compensata		.000.	K17	Eccedenza di credito compensata		.000	K17	Eccedenza di credito compensala	†	.00.
K18	Eccedenza di credito chiesta a rimborso		.000	K18	Fd ddd-		.000.	K18	Eccedenza di credito chiesta a rimborso		.00.
	DETERMINAZION TI RELATIVI ALLA CON		-	IMPO	DETERMINAZION RTI RELATIVI ALLA COI			IMPO	DETERMINAZION RTI RELATIVI ALLA CO		
Debito ovvero			.000	Debit			.000	Debito	,		.00.
Credito			.000.		to		.000	Credit	0		.00.
MESE	IMPORTO A CREDIT	ro	IMPORTO A DEBITO	MESI	IMPORTO A CREDI	 70	IMPORTO A DEBITO	MESE	IMPORTO A CREDI	To To	IMPORTO A DEBITO
1		000	.000	1		.000	.000	1	<del> </del>	.000	.00
2		000	.000	2		.000	.000	2		.000	.00
3		000	.000	3		.000	.000	3	-	.000	.00
4		000	.000	<del>,</del> -		.000	.000	<del>}</del> -	ļ	.000	.00
5 6		000	000.	_		000. 000.	.000.		<del>                                     </del>	000. 000.	.00.
7		000	.000			.000	.000.	+		.000	.00
В		000	.000.	_		.000	.000			.000	.00
9		000	.000			.000	.000	<del></del>		.000	.00
10		000	.000			.000	.000	+		.000	.00
11		000	.000.			.000	.000	+	<u> </u>	.000	.00
12 		000	.000	12 Cunguag emiliak	So .	000.	.000	0	1 iu	000.	00. 00.
TOT		000	.000.			000. 000.	.000	_		000. 000.	00.
K15	Eccedenza di debito	400	000.	_	Eccedenza di debilo	Ī	.000.	<del> </del>	Eccedenza di debito	T	.00.
K15	ovvero Eccedenza di credito		.000.		Eccedenza di credito		.000.	<del>! —</del>	Eccedenza di credito		.00.
K17	Eccedenza di credito compensata		.000	K17	COMPONIDATE		.000	K17	Eccedenza di credito compensata		.00.
K18	Eccedenza di credito chiesta a rimborso		.000	KIB		L.	.000	K18	Torricord & Introcesso		.00.
	DETERMINAZION 71 RELATIVI ALLA CON			IMPO	DETERMINAZION RTI RELATIVI ALLA COI			IMPO	DETERMINAZIOI RTI RELATIVI ALLA CO		
Debito			.000	Debit	<b>D</b>		.000	OVVETO			.00
Credito			.000.			Ц.	.000	Credit			.00.
-					SOTTOSCRIZIO	NE_I	DEL MODELLO				
	TA						FIRMA				

copia per l'Ufficio



# MINISTERO DELLE FINANZE

# SOCIETÀ CONTROLLANTE PROSPETTO DELLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE

	SOCIETÀ CON	TROLL ANT	E .		SOCIETA CO		POULATA		SOCIETA C	ONT	DOLLATA
	N. Parti		<b>-</b>		N Par				N Pa		
		,   , ,	$\Box$				1 1			1	
ESE	IMPORTO A CREDITO	IMPORTO A	OEDITO.	MESE	IMPORTO A CREDITO		IMPORTO A DEBITO	MESE	IMPORTO A CREDIT	- h	IMPORTO A DEBITO
1											
2	.0		.000.	2		000	.000	1 2		.000 .000	
3	.0		.000	3		000	.000	3		.000	
4	.0	00	.000	4	(	000	000	4		.000	
5	.0	<del></del>	.000	5		000	.000	5		.000	
7	.0		.000.	- 6 7		000	000. 000.	8 7		.000	
6	.0	<del></del>	.000	8		000	.000	8		.000	
9	.0		.000	9		000	.000	9		000	
10	.0	00	.000	10	):	000	.000	10		.000	
11	.0	<del></del>	.000	11		000	.000	11		.000	
12 gapto	.0		.000	12 Conquestion provide		000	.000.	12 Conguesto annuelo		000	
ror	.0		.000	TOT		000	.000	TOT	<del></del>	000	
(15	Eccedenza di debito	<del></del> 1	.000	K15	Eccedenza di debito	,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,	.000	K15	Eccedenza di debito		
(16	Eccedenza di credito		.000	K16	Eccedenza di credito		.000.	K16	evvero Eccedenza di credito		
(17	Eccedenza di credito compensata Eccedenza di credito		.000	K17	Eccedenza di credito compensata Eccedenza di credito		.000		Eccedenza di credito compensatà Eccedenza di credito		
18	chiesta a rimborso	DE(114.000)	.000	K18	chiesta a nmborso		000,	7.10	chiesta a amborso		ELLIA COONTO
	DETERMINAZIONE ITI RELATIVI ALLA CONT		VIO .		DETERMINAZIONI TI RELATIVI ALLA COM				DETERMINAZION TI RELATIVI ALLA CON		
bito vero			.000	Debito			.000	Debito evvero			
redito			.000	Credito			.000	Credito			
_	SOCIETA CO N Parti				SOCIETA CO		i i	_	SOCIETA CO N Pa		
L										]	
ESE	IMPORTO A CREDITO	IMPORTO A	OEBITO	MESE	IMPORTO A CREDITI	0	IMPORTO A DEBITO	MESE	IMPORTO A CREDIT	го	IMPORTO A DEBIT
1_	.0	+	.000	1		000	.000	_ 1 _		.000	
2	.0	<del></del>	.000	2		000	.000	2		.000	
	.0	NI .					000				
3		YO	.000	3		000	000.	3		_	
3 4 5	.0	<del></del>	.000	4 5		000	000. 000. 000.	4 5		000	
4		10	.000	4	). ).	000	.000	4		000	
5	.0 .0 .0	00	.000 .000 .000	4 5	). ). ). ).	000 000 000	000. 000. 000. 000.	5		000 000 000	
4 5 6 7 8	.0 .0 .0	00	.000 .000 .000 .000	4 5 6 7 8	), ), ), ), ),	000 000 000 000	000. 000. 000. 000.	4 5 6 7 8		.000 .000 .000	
4 5 6 7 8	.0 .0 .0 .0	00 00 00 00	.000 .000 .000 .000 .000	4 5 6 7 8	), ), ), ), ), ),	000 000 000 000 000	000. 000. 000. 000. 000.	4 5 6 7 8		.000 .000 .000 .000	
4 5 6 7 8 9	.0 .0 .0 .0	00 00 00 00 00	.000 .000 .000 .000 .000 .000	4 5 6 7 8 9	). (). (). (). (). ().	000 000 000 000 000	000. 000. 000. 000. 000. 000.	4 5 6 7 8 9		.000 .000 .000 .000 .000	
4 5 6 7 8 9	.0 .0 .0 .0	00 00 00 00 00 00 00	.000 .000 .000 .000 .000	4 5 6 7 8	). (). (). (). (). (). ().	000 000 000 000 000	000. 000. 000. 000. 000.	4 5 6 7 8 9 10		.000 .000 .000 .000	
4 5 6 7 8	.0 .0 .0 .0 .0 .0	00 00 00 00 00 00 00 00	000. 000. 000. 000. 000. 000.	4 5 6 7 8 9 10	). (). (). (). (). (). (). ().	000 000 000 000 000 000	000. 000. 000. 000. 000. 000.	4 5 6 7 8 9 10 11		000 000 000 000 000 000	
4 5 6 7 8 9	.0 .0 .0 .0 .0 .0	00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00	000. 000. 000. 000. 000. 000.	4 5 6 7 8 9 10 11	). (). (). (). (). (). (). (). ().	000 000 000 000 000 000 000	000. 000. 000. 000. 000. 000. 000.	4 5 6 7 8 9 10 11 12 Conquestion		000 000 000 000 000 000	
4 5 6 7 8 9 10 OT 15	.0 .0 .0 .0 .0 .0 .0 .0	00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	4 5 6 7 8 9 10 11 12 Conquestion survisible TOT K15		000 000 000 000 000 000 000	000. 000. 000. 000. 000. 000. 000. 000	4 5 6 7 8 9 10 11 12 Conquesto services TOT K15	Eccedenza de debito	000 .000 .000 .000 .000 .000	
4 5 6 7 8 9 10 11 1 2 2 2 2 15 (16 (16 )	.0 .0 .0 .0 .0 .0 .0 .0 .0 .0 .0 .0 .0 .	00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	4 5 6 7 8 9 10 11 12 Conquestion Strongle TOT K15 K16		000 000 000 000 000 000 000	000. 000. 000. 000. 000. 000. 000. 000	4 5 6 7 8 9 10 11 12 Conquepto springer TOT K15 K16	Eccedenza di debito tovero Eccedenza di credito Eccedenza di credito	000 .000 .000 .000 .000 .000	
4 5 6 7 8 9 10 11 2 15 115 116 117	.00 .00 .00 .00 .00 .00 .00 .00 .00 .00	00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	4 5 6 7 8 9 10 11 12 Congression TOT K15 K16 K17	Eccedenza di debilo evros el credito Eccedenza di credito Eccedenza di credito Eccedenza di credito ecompensala	000 000 000 000 000 000 000	000. 000. 000. 000. 000. 000. 000. 000	4 5 6 7 8 9 10 11 12 Conquesto services TOT K15 K16 K17	Eccedenza di debito becero di credito Eccedenza di credito compensata	000 .000 .000 .000 .000 .000	
4 5 6 7 8 9 0 11 2	.00 .00 .00 .00 .00 .00 .00 .00 .00 .00	DELL'ACCOM	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	4 5 6 7 8 9 10 11 12 Congregation K15 K16 K17 K18	Eccedenza di debilo evvio ()  Eccedenza di credito ()  DETERMINAZION	0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	4 5 6 7 8 9 10 11 12 ConquegCo service TOT K15 K16 K17 K18	Eccedenza di debito overo di considera di credito companza di credito companza di credito considera a mitorisci DETERMINAZION	000 000 000 000 000 000 000 000	
4 5 6 7 7 8 9 10 11 12 2 15 (15 (17 (18 POR	.00 .00 .00 .00 .00 .00 .00 .00 .00 .00	DELL'ACCOM	000. 000. 000. 000. 000. 000. 000. 000	4 5 6 7 8 9 10 11 12 Compagnet TOT K15 K16 K17 K18	Eccedenze di debito sorono Eccedenza di credito Eccedenza di credito Eccedenza di credito Chiesta in miboriso	0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	4 5 6 7 8 9 10 11 12 Compaging K15 K16 K17 K18	Eccedenza de debito overo Eccedenza de credito Eccedenza de credito Eccedenza de credito eccedenza de credito chesta e impliorso	000 000 000 000 000 000 000 000	ELL'ACCONTO
4 5 6 7 7 8 9 10 11 12 2 115 116 117 118 POR	.00 .00 .00 .00 .00 .00 .00 .00 .00 .00	DELL'ACCOM	000. 000. 000. 000. 000. 000. 000. 000	4 5 6 7 7 8 9 10 11 12 Contragillo 7 TOT K15 K16 K17 K1B	Eccedenze di debito premo Eccedenza di credito Eccedenza di credito Eccedenza di credito Chiesta a miboriso DETERMINAZION TI RELATIVI ALLA CON	0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	4 5 6 7 8 9 10 11 11 12 Conpuspio snrusie 17 OT K15 K16 K17 K18 IMAPOR Debtto covere c	Eccedenza di debito composito di credito Eccedenza di credito Eccedenza di credito Eccedenza di biologia di credito DETERMINAZIONTI RELATIVI ALLA CON	000 000 000 000 000 000 000 000	
4 5 6 7 8 9 0 11 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2	.00 .00 .00 .00 .00 .00 .00 .00 .00 .00	DELL'ACCOM	000. 000. 000. 000. 000. 000. 000. 000	4 5 6 7 8 9 10 11 12 Congregation 17 01 1 K15 K16 K17 K18	Eccedenze di debito premo Eccedenza di credito Eccedenza di credito Eccedenza di credito Chiesta a miboriso DETERMINAZION TI RELATIVI ALLA CON	0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	4 5 6 7 8 9 10 11 12 Conguesto surusis TOT K15 K18 IMPOR	Eccedenza di debito composito di credito Eccedenza di credito Eccedenza di credito Eccedenza di biologia di credito DETERMINAZIONTI RELATIVI ALLA CON	000 000 000 000 000 000 000 000 000	LLATA

MODULARO F Tausa 625

	SOCIETÀ C				SOCIETA C				SOCIETA C			
										1		]
MESE	IMPORTO A CREDI	το	IMPORTO A DEBITO	MESE	IMPORTO A CREDI	то '	IMPORTO A DEBITO	MESE	IMPORTO A CREDI	то	IMPORTO A DEBITO	 o
1		.000	.000	1		.000	.000	1		.000	).	.000
2		.000	.000.	2		.000	.000	2	ļ	.000		.000
3		.000	.000.	3 4	<u> </u>	.000	000. 000.	3		.000 000,		000
5		.000	.000	5		.000	.000.	5		.000		000
6		.000	.000	Б		.000	.000	6	<del></del>	.000		.000
7		.000	.000	7		.000	.000	7		.000		000
8		.000	.000.	В		.000	.000	8		.000		.000
9	-	000.	.000.	10		000.	000.	10		.000		000
10		.000 .000	000.	11		.000 .000	.000.	11		000. 000.		000. 000.
12		.000	.000.	12		.000	.000	12		.000		.000
Congregato promise		.000	.000	Conguegio ennuale		.000	.000	Conquegio annuale		.000		.000
тот		.000	.000	TOT		.000	.000	тот		.000		000
K15	Eccedenza di debito ovvero	ļ	.000	K15	Eccedenza di debito	<u> </u>	.000.	K15	Eccadenza di debito ovvero			000
K16	Eccedenza di credito  Eccedenza di credito	-	00 <del>0</del> . 000.	K16	Eccedenza di credito		.000.	K16	Eccedenza di credito	-	······································	000 000
K18	compensata Eccedenza di credito chiesta a rimborso	├	.000.	K18	Eccedenza di credito chiesta a rimborso	-	.000.	K18	Eccedenza di credito chiesta a rimborso	├		000
	DETERMINAZION		ELL'ACCONTO		DETERMINAZION		ELL'ACCONTO		DETERMINAZION		ELL'ACCONTO	***
	TI RELATIVI ALLA COM	LL	-	ł	RTI RELATIVI ALLA CON	NIRO		l	RT: RELATIVI ALLA COI	NIRO		
Debito ovvero Credito		├	000.	Debito ovvero Credito			000.	CAAGIG	,	<del> </del>		<u>000</u>
   [	SOCIÉTA C N Pa			   	SOCIETA C N Pa	_			SOCIETA C N Pa			7
l L		_1					_		1111	.1_		
MESE	IMPORTO A CREDIT	ro	IMPORTO A DEBITO	MESE	IMPORTO A CREDIT	10	IMPORTO A DEBITO	MESE	IMPORTO A CREDI	TO	IMPORTO A DEBITO	<u> </u>
MESE		000	IMPORTO A DESITO	MESE		.000	IMPORTO A DEBITO	MESE 1	IMPORTO A CREDI	.000		000
1 2		.000 .000	.000.	1 2		.000	000. 000.	1 2	IMPORTO A CREDI	.000 .000	.1	.000
1 2 3		000. 000. 000.	.000. 000.	1 2 3		.000	000. 000.	1 2 3	IMPORTO A CREDI	.000. 000. 000.		000. 000. 000.
1 2		000. 000. 000.	.000. 000. 000.	1 2 3 4		.000 .000 .000 .000	.000. 000. 000.	1 2 3 4	IMPORTO A CREDI	000. 000. 000. 000.	). ). ). ).	000. 000. 000.
1 2 3 4		000. 000. 000.	.000. 000.	1 2 3		.000	000. 000.	1 2 3	IMPORTO A CREDI	.000. 000. 000.	). ). ). ).	000. 000. 000.
1 2 3 4 5		000. 000. 000. 000.	.000. 000. 000. 000.	1 2 3 4 5		.000 .000 .000 .000	.000 .000 .000 .000	1 2 3 4 5	IMPORTO A CREDI	000. 000. 000. 000.	), ), ,, ,,	000. 000. 000. 000.
1 2 3 4 5 6 7 B		000. 000. 000. 000. 000. 000.	.000. .000. .000. .000. .000. .000.	1 2 3 4 5 6 7 8		000. 000. 000. 000. 000. 000.	.000 .000 .000 .000 .000 .000	1 2 3 4 5 6 7 8	IMPORTO A CREDI	000. 000. 000. 000. 000. 000.	), (), (), (), (), (), (), (), (),	000. 000. 000. 000. 000.
1 2 3 4 5 6 7 B 9		000. 000. 000. 000. 000. 000.	.000. .000. .000. .000. .000. .000.	1 2 3 4 5 6 7 8 9		000. 000. 000. 000. 000. 000.	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000	1 2 3 4 5 6 7 8 9	IMPORTO A CREDI	000. 000. 000. 000. 000. 000.	) () () () () () ()	000. 000. 000. 000. 000. 000.
1 2 3 4 5 6 7 B		000. 000. 000. 000. 000. 000. 000.	.000. .000. .000. .000. .000. .000. .000.	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10		000. 000. 000. 000. 000. 000. 000.	000. 000. 000. 000. 000. 000. 000.	1 2 3 4 5 6 7 8 9	IMPORTO A CREDI	000. 000. 000. 000. 000. 000. 000.		000 000 000 000 000 000 000 000
1 2 3 4 5 6 7 B 9 10		000. 000. 000. 000. 000. 000.	.000.	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12		000. 000. 000. 000. 000. 000.	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11	IMPORTO A CREDI	000. 000. 000. 000. 000. 000.		000. 000. 000. 000. 000. 000.
1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11		000. 000. 000. 000. 000. 000. 000.	.000.	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12		000. 000. 000. 000. 000. 000. 000.	000. 000. 000. 000. 000. 000. 000. 000	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12		000. 000. 000. 000. 000. 000. 000.		000 000 000 000 000 000 000 000
1 2 3 4 5 6 7 B 9 10 11 12 Conguagilo servesia TOT		000. 000. 000. 000. 000. 000. 000. 000	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 Conguagate annuals TOT		000. 000. 000. 000. 000. 000. 000. 000	.000.	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 Connusation TOT		000. 000. 000. 000. 000. 000. 000. 000		000, 000, 000, 000, 000, 000, 000, 000
1 2 3 4 b 6 7 B 9 10 11 12 Congulation Extraction TOT K15	Eccedenza di debito	000. 000. 000. 000. 000. 000. 000. 000	.000.	1 2 3 4 5 6 7 8 8 9 10 11 12 Conguegite annual TOT	Eccedenza di debito	000. 000. 000. 000. 000. 000. 000. 000	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 Conceptable seconds TOT K15	Eccedenza di debito	000. 000. 000. 000. 000. 000. 000. 000		000 000 000 000 000 000 000 000 000 00
1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 Company for grown for TOT	Eccedenza di debito ovviro Eccedenza di credito Eccedenza di credito	000. 000. 000. 000. 000. 000. 000. 000	.00.	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 Congungite sansate TOT	Eccedenza di debito ovvere Eccedenza di credito Eccedenza di credito	000. 000. 000. 000. 000. 000. 000. 000	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	1 2 3 4 5 5 6 7 8 9 10 11 12 Conquette security K15 K16	Eccedenza di debito overo Eccedenza di credito Eccedenza di credito Eccedenza di credito	000. 000. 000. 000. 000. 000. 000. 000		000 000 000 000 000 000 000 000 000 00
1 2 3 4 5 6 7 B 9 10 11 12 Conguagilo strusta TOT K15 K16	Eccedenza di debito ovvero Eccedenza di credito Eccedenza di credito Eccedenza di credito compensati di credit	000. 000. 000. 000. 000. 000. 000. 000	.000.	1 2 3 4 5 6 7 8 8 9 10 11 12 Conguegite annual TOT	Eccedenza di debito ovvaro Eccedenza di credito compensata di cred	000. 000. 000. 000. 000. 000. 000. 000	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 Conceptable seconds TOT K15	Eccedenza di debito overe Eccedenza di credito compensata Eccedenza di credito Eccedenza di credito eccedenza di credito eccedenza di credito eccedenza di credito eccedenza di credito eccedenza di credito eccedenza di credito eccedenza di credito eccedenza di credito eccedenza di credito eccedenza di credito eccedenza di credito eccedenza di credito eccedenza di credito eccedenza di credito eccedenza di debito eccedenza di credito eccedenza di debito eccedenza di credito eccedenza di debito eccedenza di credito eccedenza di cred	000. 000. 000. 000. 000. 000. 000. 000		000 000 000 000 000 000 000 000 000 00
1 2 3 4 6 6 7 8 9 10 11 12 Congulation with the service of the ser	Eccedenza di debito ovviro Eccedenza di credito Eccedenza di credito	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 Conquagite sanuale K15 K16 K17 K18	Eccedenza di debito ovvere Eccedenza di credito Eccedenza di credito compensati compensa	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	1 2 3 4 4 5 6 7 7 8 9 10 11 12 Concussion K15 K16 K17 K18	Eccedenza di debito ovvero. Eccedenza di credito Eccedenza di credito compensati compens	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	A A A A A A A A A A A A A A A A A A A	000 000 000 000 000 000 000 000 000 00
1 2 3 4 4 6 7 7 8 9 10 11 12 Conguagito exvisite 1 K15 K16 K17 K18 IMPOR Debito	Eccedenza di debito ovvero Eccedenza di credito Eccedenza di credito Eccedenza di credito empensata eccedenza di credito chiesta a miborso DETERMINAZION	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	1 2 3 4 4 5 6 6 7 8 8 9 10 11 12 Conquegic sanuals K15 K16 K17 K18 IMPOF	Eccedenza di debito overo Eccedenza di credito compensati credito compensati credito compensati credito compensati credito chiesta a miboreo DETERMINAZION TI) RELATIVI ALLA CON	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	1 2 3 4 4 5 6 7 8 9 10 11 12 Concustor K15 K16 K17 K19 Debito	Eccedenza di debito ovvero Eccedenza di credito compensa di credito compensa di credito chesta a miborso.  DETERMINAZIONITI RELATIVI ALLA COI	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	did did did did did did did did did did	000 000 000 000 000 000 000 000 000 00
1 2 3 4 4 5 6 7 8 9 10 11 12 Canguaght TOT K15 K16 K17 K18 IMPOR	Eccedenza di debito overo compensata Eccedenza di credito Eccedenza di credito empensata eccedenza di credito chiasta a matoriso DETERMINAZION TI RELATIVI ALLA CON	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	1 2 3 4 4 5 6 6 7 8 8 9 10 11 12 Computation of the	Eccedenza di debito overro Eccedenza di credito compensati o redito compensati o redito compensati o rimborso DETERMINAZIONITI RELATIVI ALLA CON	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	1 2 3 4 4 5 6 7 7 8 9 10 11 12 2 Concusate K18 K17 K18 (MPOF	Eccedenza di debito overro Eccedenza di credito Eccedenza di credito compensati credito chesta a miborso DETERMINAZIONITI RELATIVI ALLA COI	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00		000 000 000 000 000 000 000 000 000 00
1 2 3 4 6 6 7 8 9 10 11 12 Congulation K15 K16 K17 K18 IMPORT	Eccedenza di debito overo compensata Eccedenza di credito Eccedenza di credito empensata eccedenza di credito chiasta a matoriso DETERMINAZION TI RELATIVI ALLA CON	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	1 2 3 4 4 5 6 6 7 8 8 9 10 11 1 12 cannusis K16 K17 K18 IMPOF	Eccedenza di debito overro Eccedenza di credito compensati o redito compensati o redito compensati o rimborso DETERMINAZIONITI RELATIVI ALLA CON	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	1 2 3 4 4 5 6 7 7 8 9 10 11 12 2 Concusate K18 K17 K18 (MPOF	Eccedenza di debito overro Eccedenza di credito Eccedenza di credito compensati credito chesta a miborso DETERMINAZIONITI RELATIVI ALLA COI	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00		000 000 000 000 000 000 000 000 000 00
1 2 3 4 4 5 6 7 8 9 10 11 12 Canguaght TOT K15 K16 K17 K18 IMPORT	Eccedenza di debito overo compensata Eccedenza di credito Eccedenza di credito empensata eccedenza di credito chiasta a matoriso DETERMINAZION TI RELATIVI ALLA CON	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	1 2 3 4 5 6 7 7 8 9 10 11 12 Conquestion to the conduction to the	Eccedenza di debito overro Eccedenza di credito compensati o redito compensati o redito compensati o rimborso DETERMINAZIONITI RELATIVI ALLA CON	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	1 2 3 4 4 5 6 7 7 8 9 10 11 12 2 Concusate K18 K17 K18 (MPOF	Eccedenza di debito overro Eccedenza di credito Eccedenza di credito compensati credito chesta a miborso DETERMINAZIONITI RELATIVI ALLA COI	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00		000 000 000 000 000 000 000 000 000 00
1 2 3 4 4 5 6 7 8 9 10 11 12 Congulation with a strength of the strength of th	Eccedenza di debito overo compensata Eccedenza di credito Eccedenza di credito empensata eccedenza di credito chiesta a matoriso DETERMINAZION TI RELATIVI ALLA CON	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	1 2 3 4 5 6 7 7 8 9 10 11 12 Conquestion to the conduction to the	Eccedenza di debito ovvero Eccedenza di credito compensata Eccedenza di credito compensata Eccedenza di credito phiesta a rimborso DETERMINAZION RTI RELATIVI ALLA CON	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00	1 2 3 4 4 5 6 7 7 8 9 10 11 12 2 Concusate K18 K17 K18 (MPOF	Eccedenza di debito overro Eccedenza di credito Eccedenza di credito compensati credito chesta a miborso DETERMINAZIONITI RELATIVI ALLA COI	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00		000 000 000 000 000 000 000 000 000 00

# copia per il Contribuente



# SOCIETÀ CONTROLLANTE PROSPETTO RIEPILOGATIVO (DA ALLEGARE ALLA DICHIARAZIONE IVA 1996)

\_\_\_\_

												MOD. IV	/A 26	PR/9	6			
	SOCIETÀ		Cox	tice fis	cale								N Partst	a IVA				_
	TROLLANTE		<u> </u>	Ш.			<u> </u>			,	L	<u>i                                    </u>				上	<u></u>	] —
					_													
QUAE	ORO A - DISTIN	ITA DELL	E SOCI	ETÀ	CONTROLL	ATE			Num			chiarazioni d E la controlla			L			]
Progr	N Perbu IVA		Ultimo mese P	'rggr	N	Partin IV	A		- 1	Ultimo mase	Progr		N Partall	/A			Ulumo	
7 L T			di controllo	17		1. 1	<u> </u>		ů	controllo	33	1	t _ L . L	Ι.	$\overline{\perp}$	寸	di contri	1
2		ا ا	الت	18		1 1			Ī	1	34		<u> </u>		Ī	計		Ī
3	ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	للت	اللا	19	<u> </u>		i. 'i		L		35	L	1	<u> </u>	I		<u> </u>	<u>_</u> ]
4	<u></u>		<u> </u>	20	<u> </u>	<u> </u>		<u></u>	L	<u> </u>	35	ببب	<u> </u>	بب	<u>Ļ</u>		<u>بب</u>	_
5 .	<del></del>	<u></u>		21	1 1 1	Щ.	<u> </u>		<u>                                     </u>		37	<u> </u>	1 1 1	<u> </u>	<u>_</u> -	╬	부	ᆜ
7				22   _	<del></del>	<del></del>	<u> </u>		- [-	<u></u>	38	<u> </u>	<del></del>	<u> </u>	<u>-</u>	┽┤	1 1	닉
6	<u> </u>	1 ]		24	_ <del></del>	<u> </u>	<del>1</del>	<u> </u>		11	40	<del>!                                    </del>	<u> </u>		<u>-</u>	╗	〒	<u></u>
9		للن		25	1 1 1	Li	Π.		Ī		41		<u></u>			Ī	団	3
10	<u> </u>	<u>. 1</u> ]		25	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	ببلينا	L	<u> </u>	42	بيبا	1-1-1	تــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	$\Box$		Ш	Į
<u> </u>	<del></del>	<u></u>		27	<del></del>	<u> </u>	<u> </u>	<u>_</u>	L	<u>i</u>	43	<del>[</del>	1-1-	<del></del>	<u></u>	4	ᆣ	ᆜ
13   ,	<del></del>	<u> </u>	<del></del>	28	<u></u>	<del></del>	<del>                                     </del>	<u></u>		44	45	<del></del>	<del></del>	<u> </u>	<u>-</u>	井	╌┼╌	븍
	<del></del>	<del>. L. 4</del>		30   30	<del>. i . i . i</del> .		1-1-	.		<u> </u>	45	1	<u> </u>	+	<u></u>	井	1	<u></u>
15	<u> </u>			37 L	<del></del>		<u> </u>		<u>-</u>		47	<u></u>		1	立	計	立	ī
16	<u> </u>	ı		32 L		LI	1	ليلي	L		48		الم		1		旦	J
QUAD	RO H - PROSI	PETTO D	EI VERS	AME	NTI	12												
	IMPORTI DA VE	RSARE	, IMP	ORTIN	VERSATI	C	OD SSIONE	GIORNI	^	EST MESE	REM	DEL VERS	AMENTO AZIENDA	1	COL	CAE	3 O	
H1	<del> </del> -	.000	<del></del> -		.000	CONCE	SSIONE	GIONI	1	MESE.		-0 000	AZIENDA		DIPE	NDEN	IZA	_
H2	<del> </del>	000		_	.000		 	1	1	1			└──┹╼╾┸╌ │  │  ┃	+-	<u>+</u>	 I		_
НЗ		.000			.000	j			Ĺ	. 1							 L	
H4		.000			.000	Ţ				t	L			4	1			
H5		.000			.000			1_	<u> </u>		$oxed{oxed}$			<u> </u>	$\Box$			
H6 H7	<del> </del>	.000			.000.	<u> </u>		1	ᆜ									_
HB	1	.000			.000	-	<del> </del>				<u> </u>	<del></del>		+-'				_
H9		.000			.000				_ <del></del> -	1								
H10		.000			.000	i	i	1	Ī	_1								
H11		.000			.000	1		_1_		لــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ		_	لللا	_				
H12 accont	to	.000			.000.		_ {	1	<u> </u>		بـــــ			+	بـــا	_1	i_	_
H12 saldo					.000	L 1		Ll,		1	1							
KO4	ECCEDENZA DI C	DEDITO	DI CBU	- -	COMPENSA	TA					ŕ				- —			_
K21	ECCEDENZA DI C	REDITO	DI GAO		COMPENSA	II M											.0	00
QUAD	RO R - RIMBO	PRSI																
SEZIC	NE 1 ART.	30, COI	има з	}														
A1	Numero delle società c	ontrollate in	possesso	derre	iquisili di legge	per le	quali v	iene ch	resto	il nmt	oorso				ш			_
	Importo chiesto a rimbo			1845	0000 ==	11.	84161			<u> </u>	F-2 10	74 B===		DE:	-m.	<del></del>		00
SEZIO 810	NE 2 ART. 30 Eccedenza detraibile de				IORSO DE									DEL	<u> IRI</u>	ΕN		
	Eccedenza detraibile di																)0. )0.	
	Eccedenza detraibile de								,				" <del>                                      </del>				.00	
	lmoorto chiesto a rimbo				•		-											m

MODULARIO F Tasse 827

QU/	DRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA		
SEZ	IONE 1 Calcolo dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'im	posta	
[		1 - DEBITI	2 - CREDITI
L1	IVA sulle operazioni imponibili	.000	
L2	IVA relativa alle operazioni di cui all'art 17, c 3, e 74, c 1 lett e)	.000	
L3	IVA relativa agli acquisti intracomunifan di beni e alle prestazioni di cui all'art. 40, commi 5, 6 e 8 del D.L. 331/1993, annotati sui registri di cui agli artt. 23 o 24	.000	
L4	IVA a debito (somme dei codici da L1 a L3)	.000	
L5	IVA ammessa in detrazione		,000
L6	Importo detraibile per le cessioni di cui all'art 8, lettere a) e b), 38 quater e 72 nonché per le cessioni intracomunitane di prodotti soggetti ad accisa (art 34, ultimo comma)		.000
L7	IVA detraibile (somma dei codici L5 e L6)	<u></u>	.000
L.8	IMPOSTA DOVUTA (cod L4 - cod L7) O A CREDITO (cod L7 - cod L4)	.000	.000
SEZ	IONE 2 Calcolo dell'IVA a debito o a credito		,
ļ		1 - DEBITI	2 - CREDITI
L10	Rimborsi infrannuali nchiesti (art. 38-bis, comma 2) e rettifiche acconto (v. istruzioni)	.000	
L11	Interessi trasferiti relativi alle liquidazioni periodiche trimestrali	.000	
L.12	Credito risultante dal prospetto 1995 e dalle dichiarazioni 1995 delle società del gruppo non richiesto a rimborso		.000
L13	Credito chiesto a rimborso in anni precedenti,		
	computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio		.000.
L14	Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche, compreso l'acconto		.000
L15	Versamenti periodici, compresi l'acconto e gli interessi trimestrali		.000
L16	Versamenti relativi all'anno di imposta, eseguiti direttamente all'ufficio nonché maggiore detrazione sui beni ammortizzabili		.000.
L17	TOTALI (somma del codici da L8 a L16 di colonna 1 e di colonna 2)	.000.	.000
L18	IVA a debito [da cod L17 (colonna 1 – colonna 2)] ovvero	.000.	
L19	IVA a credito [da cod L17 (colonna 2 - colonna 1)]		.000
SEZ	IONE 3 Determinazione dell'IVA da versare o del credito d'im	posta	
	IVA DA VERSARE		
L20	CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO DALLE CONTROLLATE IN SEDE DI DICHIARAZIO	NI ANNUALE	.000
L21	IVA DA VERSARE (cod L18 - cod L20)		.000
L22	INTERESSI TRASFERITI DALLE CONTROLLATE TRIMESTRALI IN SEDE DI DICHIAR	······································	.000. COD CAR O
L23	ESTREMI DEL VERSAMENTO IMPORTO CONCESSIONE GIORNO	MESE ANNO COD AZIE	NDA COD CAB O COD DIPENDENZA
ļ	CREDITO D'IMPOSTA	<del></del>	
L25	Credito d'imposta di cui ai cod. L19 da npartire tra i codici L26 e L27		.000
L26	Importo da computare in detrazione nell'anno successivo		.000
L27	Importo di cui si richiede il nimborso		.000
L			
Indicare	il numero di soggetti del gruppo che hanno usufruito di agavolazioni per eventi ecceziona		16
	ALLEGATI AL PROSPETTO Garanzie relative all'eccedenza di	credita di gruppo compensata	4 🗌
	SOTTOSCRIZIONE DELLA DICHIA	RAZIONE	
DAT	4 FIRMA	····	

copia per il Servizio Meccanografico



# SOCIETÀ CONTROLLANTE PROSPETTO RIEPILOGATIVO (DA ALLEGARE ALLA DICHIARAZIONE IVA 1996)

	nature.											MOD. IVA	26 PF	R/96		
	OCIETÀ		C	odice	liscale							N	Partita IV	VA		
ı	ROLLANTE					1	] 						11		Щ	
QUAD	RO A - DISTIN	TA DELL	E SOC	CIETA	À CONTROLL	ATE			lum			ichiarazioni del g a la controllante)	uppo	L		
Progr	N Parta IVA		Ultimo mese di contrato	Progr	N	Pertira IV	'A			Ultimo mese convoli	Progr	N	Pacta IVA		- 1 3	Jimo mese contolio
1 [		للن	Ш	17	ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ				L	<u> </u>	39		لِب	1	JL	إبيا
3	_ <del></del>		<u> </u>	16	<u> </u>	<u> </u>	$\vdash$	<u> </u>	ĮĻ	<del>+</del>	34	<u> </u>		<del></del>	<u> </u>	++
4 15	<del></del>	<del></del>	<u> </u>	19	<u> </u>	<del></del>	1 ,	1	1	+	36			1 1 1	<del>    -</del>	<u> </u>
5			世	21					Ī	Ī	37					Ī
6		للب	Ш	22	ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	ш		للل	L		38	حيثا			IL	
8	_ <u></u>		<u> </u>	23	<u> </u>	<u>—</u>	<u> </u>	<u> </u>	ĮĻ,	<u> </u>	39	<u> </u>	<u> </u>		<u> </u>	<u> </u>
9   1	_ <del></del>	<u> </u>	<del>     </del>	25	<u> </u>		1	<u></u>	L	$\pm$	41	<u> </u>		1 1 1	<u> </u>	<u></u>
10			丗	26				並	Ĺ	İ	42					
11 1 1	<u> </u>	بب	щ	27	<u> </u>	ш_	<u> </u>	پب	L		43		<u>بت</u>	<u> </u>	JL	IJ
12	_ <u></u>	<del></del>	<del>     </del>	28	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	ĮĻ	<u> </u>	44   45		<del></del>	<del>- +</del>	┦┞	+-
14   , ,	_ <del></del>	<u>-11</u>	<u></u>	30	<u> </u>	<del></del>	<u>.l</u>	<del></del>	뷰	<u></u>	46	<del>                                     </del>		<del>-                                    </del>	┼┼	<u></u>
15		للت		31		<u> </u>			L	Ì	47					
16			لللا	33		L	لبل	لــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	L	<u>.l.</u>	45	ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	<u> </u>			ر الس
QUAD	RO H - PROSE	PETTO D	ELVER	SAN	IENTI	3				FS	TREM	II DEL VERSAME	NTO			
	IMPORTI DA VE	RSARE	IM	PORT	I VERSATI	CONC	OD SSIONE	GIORNO	,	MESE	ANT			COD	CAB O	
Н1		.000			.000	1		_ I	L		<u> </u>		 L!			
H2	ļ	.000			.000				<u>Ļ.</u>		ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ					٠.,
H3 H4		.000			.000.				<u>+</u> -	<u>.                                    </u>	<del>                                     </del>					<u> </u>
H5		.000			.000		+	I	1		1 1	<del>-   .   -   -</del>	 	<del>                                     </del>		
H6		.000			.000	1		. 1	Ĺ	1		1,				1
H7		.000			.000			L_	<u> </u>		بـــا		шЩ			1_
H9		.000			.000		+-		<del> </del> _	+	<u> </u>					+
H10	İ	.000			.000		1		1	1		1 - 1 - 1	 		_1.	1
H11		.000			.000				L	1	$\perp_{\perp}$					1
H12 seconto	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	.000			.000				<u> </u>		Ļц	1	ш.	<u> </u>	L	Щ
1112 8800	<u> </u>	.000			.000				<u> </u>						!_	
K21 =	CCEDENZA DI C	REDITO	DI GRI	JPP(	COMPENSA	ATA										000
QUADI	RO R - RIMBO	RSI														
SEZIO	NE 1 ART. 3	io, col	MMA	3												
	umero delle società co				requisiti di legge	per le	quali v	ene chi	esto	ıl rın	borso				J	
	nporto chiesto a rimbo				DADDA BE							N <del>ovo</del> lio		<del></del>		.000
SEZION R10 E	ccedenza detraibile de											ZA DETRAIE	HLE DI	EL I HII	ENN	_
	ccedenza detraibile de															.000
R12 E	ccedenza detraibile de	il 1996 (da	cod L25	del	presente prospetto	nepil	ogativo)									.000
R13 In	nporto chiesto a nmbo	rso					<u> </u>						<u></u>			.000
										SI	PAZIO	RISERVATO ALI				
												EST	HEMI DI P	PROTOCOL	ro	
											)					
							1	\ <u></u>			•	1				

OH	ADRO L - LIQUIDAZIONE D	ELL IMPOSTA				
			I)tI-			
SEZ	IONE 1 Calcolo dell'IVA	dovuta o a credito	per ii periodo		DCDIT!	A ADEDITI
	1			1-	DEBITI	2 - CREDITI
L1	IVA sulfe operazioni imponibili				.000	
L2	IVA relativa alle operazioni di cui all'a	ert 17, c 3, e 74, c 1 lett	e)		.000	
L3	IVA relativa agli acquisti intracomunit commi 5, 6 e 8 del D.L. 331/1993, ai				.000.	
L4	IVA a debito (somma dei codici da L	.1 a L3)			.000	
L5	IVA ammessa in detrazione					.000
L6	importo detraibile per le cessioni di c per le cessioni intracomunitarie di pro					.000.
L7	IVA detraibile (somma dei codici L5	e L6)				.000
L8	IMPOSTA DOVUTA (cod L4 - cod	L7) O A CREDITO (cod L	7 - cod L4)		.000	.000.
		a debito o a credit			<u> </u>	
<u> </u>				1 -	DEBITI	2 - CREDITI
L10	Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-	his comma 2) a rettificha	accento (v. istriizio		.000	
L11	Interessi trasferiti relativi alle liquidaz	•	2000110 (* 1511 de 16	'"'	.000	
L) I	i ·	•		<u> </u>		
L12	Credito insultante dal prospetto 1995 non richiesto a rimborso	e dalle dichiarazioni 1995	delle società del g	hribbo		.000.
L13	Credito chiesto a rimborso in anni pri computabile in detrazione a seguito i					.000.
L14	Credito d'imposta utilizzato nelle liqui	dazioni penodiche compr	eso l'acconto	1		.000.
L15	Versamenti periodici, compresi l'acco	orito e gli interessi trimestri	atı	ļ	Γ	.000.
L16	Versamenti relativi all'anno di impost nonche maggiore defrazione sui ben		ufficio			.000.
L17	TOTALI (somma dei codici da L8 a l	L16 di colonna 1 e di colo	nna 2)		.000	.000.
L18	IVA a debito [da cod L17 (colonna				.000	
L19	ovvero IVA a credito [da cod L17 (colonna	**				.000.
		dell'IVA da versare	o del credito	d'imposta		
~ L. L.	IVA DA VERSARE					****
120	CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO	DALLE CONTROLLATE I	N SEDE DI DICHI	ARAZIONI ANNI IAI E	····	.000
			IN SEDE OF DICTIO	TIAZIONI ANNOALL		.000
L21	IVA DA VERSARE (cod L18 - cod L		ALL (N. 0000 OL OL	CHIADAZIONE ANNI	IAI E	.000
122	INTERESSI TRASFERITI DALLE CO	IMPORTO	CONCESSIONE		NO COD AZIEN	
L23	ESTREMI DEL VERSAMENTO		OONCESSIONE	GIORNO MESE AN	I I I I	COD DIPENDENZA
***************************************	CREDITO D'IMPOSTA	'			· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	
L25	Credito d'imposta di cui al cod E19	da ripartire tra i codici L26	в L27			.000.
1.26	Importo da computare in detrazione	<del></del>				.000
1.27	Importo di cui si richiede il rimborso					.000
	Imperio di cari si nomeco il minosio					
						-
Indicare	। il numero di soggetti del gruppo che	hanno usufruito di agevola	azioni per eventi ed	cezionali		16
		-				
	ALLEGATI AL PROSPET	Garanzi	e relative all'ecced	enza di credito di grup	po compensata	4 🔲

copia per l'Ufficio



# MINISTERO DELLE FINANZE DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE

# SOCIETÀ CONTROLLANTE PROSPETTO RIEPILOGATIVO (DA ALLEGARE ALLA DICHIARAZIONE IVA 1996)

												MO	D. I\	/A 2	6 P	R/96	<u> </u>		
SOCIETÀ Codice fiscale N.P.								artita	IVA										
CONT		1 1								L	L	1_1			$\perp$				
	,								. –										
QUAD	RO A - DISTIN	NTA DELI		CIET	À CONTROLI	AT	٤			(cam			azioni d ontrolla		ppo		يا	1	
Progr	N Partra IVA		Utimo mese di controllo	Progr	N	Perst	a IVA		, r	flumo mese controllo	Progr			N Pai	Ma IYA			- 1	Ull mo mesa control
2   , ,				17	<u> </u>	4	4	<u></u>	Ļ	<u> </u>	33	<u></u>		ш.	4			<u> </u>  _	<u> </u>
3		<del></del>		19		1	<u> </u>	<u> </u>	ᆣ	<u> </u>	35		1 1	1 1	1	<del></del>	$\pm$	╁	<del></del>
4	بلبيي	للب	<u>LL</u>	20	ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ			لبلب	Ī	<u>L</u>	36		1 1	1 1				Į	$\Box$
5	<u> </u>			21	<u> </u>	1, 1	<u> </u>	<u>-                                     </u>	4	<u> </u>	37		1)	1 1	4		4	Ļ	<u>.                                    </u>
7	<del></del>	<del></del>		23		<del></del> _		<del></del>	╁	<u> </u>	39		1 1	<del>1  </del>			<del>  </del>	낚	+
0	بانتنا			24				للت	Ė		40			1 4	ı		立	Ĭ	Ī
9	<del></del>		<u> </u>	25	<del></del>	لــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	4-	بب	4	<u> </u>	41	<u></u>	1 1	1 1	4		<u> </u>	ļL	<u> </u>
11			<u>                                     </u>	26 27		<u> </u>	<del></del>	<u></u>		<u> </u>	42	<u></u>	<u> </u>	1 1	<u>. l</u>	<del></del>	_ <u>_</u>	1	+
12		لبب	丗	28		<u> </u>				亍	44		<u> </u>	<u> </u>	<u>.                                     </u>		二	٦Ľ	İ
13   1		للت	للا	29	يست	ت			L	Ш	45	Li	11	11	<del>Ţ</del>		Ţ	L	Ţ.
14	<u> </u>	<u>i</u>		3D 31	<u> </u>	<del></del> _		<del>. L.</del>		<u> </u>	46				<del></del>			╬	+
16				32		41	1.1	ىيىنى <u>.</u> لىك	1		48		<u> </u>	<del>1 -1</del>	<u></u>	_ <del></del>	士	ᄩ	<u> </u>
QUAD	RO H - PROS	PETTO D	EI VER	SAN	MENTI	Tā													
	IMPORTI DA VE	RSARE	IM	POR	TI VERSATI	1	COD NCFSSIONE	GIORNO	ESTREMI DEL VERSAMENTO  DI MESE ANNO COD AZIENDA DIPENDENZA						2				
HT		.000			.000	+	ACL 22 LONE		1	1	1 1	+	1	1 1	1	<u> </u>	UPENC	i i	<u>.                                    </u>
H2		.000			.000	+	Щ.	1	1	1					1		二	ı	
H3 H4		.000			000.	+	<u> </u>		<del> </del> _		Щ						<u> </u>		1
H\$		.000			.000	_	<u> </u>	<del>                                     </del>		L	Ll I i	+		L		++	<u> </u>		
H6		.000			.000	1	J1.	1	Ĺ.						<u> </u>		_ <u>_</u>	1.	Ì.
H7 H8		.000			.000	+	ш		<u> </u>	ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ		_			1	┷			ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
H9		.000			.000	+	<u> </u>	1	<u> </u>		LL 	+				1			
H10		.000			.000			Ĺ.	Ì	i. i	1.1							Ĺ	
H11		.000			.000	+	! !	1	<u>ļ</u> .	لب	<u>L.</u>	_	لــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ			<b>-</b>	L_		Т.
H12 seldo		.000.			.000.	_	4 1	L	1	<u>.                                     </u>		+		LL_		1		<u> </u>	
							<u> </u>	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·			1								
K21 E	CCEDENZA DI C	REDITO	DI GRI	JPP	O COMPENSA	٩ΤΑ													000
																	_		.000
GHADE	RO R - RIMBO	DRSI																	
SEZIO		30, COI	JAS A	2															
	mero delle società c				requisiti di legge	per	le quali v	nene chi	esto	ıl rımt	oeroo					П			
R2 Im	porto chiesto a nmbi	orso																	.000
SEZION					IBORSO DE										E D	EL 1	RIE	NN	
									000.										
R12 Eccedenza detraibile del 1995 (da cod L25 del presente prospetto nepilogativo)													.000						
Fit3 Im	porto chiesto a rimbi	orso																_	.000
								·		SP	AZIO	RISE	RVATO						
												$\vdash$		ESTRE	MID∤I	-ното	COLLO	)	
											)								
MODULARIO F 746	ω <b>(2</b> 7									_/									

QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA							
SEZIONE 1 Calcolo dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta							
		1 - DEBITI	2 - CREDITI				
L.1	IVA suite operazioni imponibili	İ					
L2	IVA relativa alle operazioni di cui all'art 17, c 3 e 74, c 1 lett e)	1					
L3	IVA relativa agli acquisti intracomunitan di beni e alle prestazioni di cui all'art. 40, commi 5, 6 e 8 del D.L. 331/1993, annotati sui registri di cui agli art. 23 o 24						
L4	IVA a debito (somma dei codici da L1 a L3)						
L5	IVA ammessa in detrazione		.000				
LB	Importo detraibile per le cessioni di cui all'art 8, lettere a) e b), 38 quater e 72 nonché per le cessioni intracomunitarie di prodotti soggetti ad accisa (art 34, ultimo comma)		.000				
L7	IVA detraibile (somma dei codici L5 e L6)		.000				
L8	IMPOSTA DOVUTA (cod L4 - cod L7) O A CREDITO (cod L7 - cod L4)	.000	.000				
SEZ	IONE 2 Calcolo dell'IVA a debito o a credito						
		1 - DEBITI	2 - CREDITI				
L10	Rimborsi infrannuali nchiesti (art 38-bis, comma 2) e rettifiche acconto (v istruzioni)	.000					
L11	Interessi trasferiti relativi alle liquidazioni periodiche trimestrali	.000					
L12	Credito risultante dal prospetto 1995 e dalle dichiarazioni 1995 delle società del gruppo non richiasto a rimborso		.000				
L13	Credito chiesto a rimborso in anni precedenti, computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio	.000					
L14	Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni penodiche, compreso l'acconto	<u> </u>	.000.				
L15	Versamenti periodici, compresi l'acconto e gli interessi trimestrali	<u> </u>	.000				
	Versamenti relativi all'anno di imposta, eseguiti direttamente all'ufficio	İ					
L16	nonché maggiore detrazione sui beni ammortizzabili		.000				
L17	TOTALI (somma dei codici da L8 a L16 di colonna 1 e di colonna 2)	.000.	.000				
L18	IVA a debito [da cod L17 (colonna 1 – colonna 2)]	.000					
L.19	owero IVA a credito [da cod L17 (colonna 2 – colonna 1)]	.000					
SEZ	IONE 3 Determinazione dell'IVA da versare o del credito d'imp	osta					
	IVA DA VERSARE	-101	<u>, , , , , , , , , , , , , , , , , , , </u>				
L20	CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO DALLE CONTROLLATE IN SEDE DI DICHIARAZION	II ANNUALE	.000				
L21	IVA DA VERSARE (cod. L18 - cod. L20)		.000.				
L22	INTERESSI TRASFERITI DALLE CONTROLLATE TRIMESTRALI IN SEDE DI DICHIARA	ZIONE ANNUALE	.000				
	IMPORTO COD GIORNO	MESE ANNO COD AZIEN	IDA COD CAB O COD DIPENDENZA				
L23	ESTREMI DEL VERSAMENTO .000	+ 1 1 1 1 1					
	CREDITO D'IMPOSTA						
L25	Credito d'imposta di cui al cod. L19 da ripartire tra i codici L26 e L27		.000.				
L26	Importo da computare in detrazione nell'anno successivo		.000.				
L.27	Importo di cui si richiede il rimborso	.000.					
<b>L</b>							
Indicare il numero di soggetti del gruppo che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali							
ALLEGATI AL PROSPETTO Garanzie relative all'eccedenza di credito di gruppo compensata 4							
	SOTTOSCRIZIONE DELLA DICHIAR	RAZIONE					
DAT	A FIRMA						
L							

# ISTRUZIONI

# (Modelli 26LP/96 e 26PR/96)

Il prospetto delle liquidazioni periodiche di tutte le società partecipanti alla liquidazione IVA di gruppo - Mod. 26LP/96 - e stato quest'anno assemblato insieme con le istruzioni e con il prospetto riepilogativo Mod. 26PR/96, in quanto entrambi devono essere allegati alla dichiarazione dell'ente o società controllante.

Mod. IVA 26LP/96 - PROSPETTO DELLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE (Casella 6 del riquadro Allegati alla dichiarazione del modello IVA 11/RC)

Del Mod. 26LP/96 sono previste 2 copie una riservata al contribuente (da utilizzare come minuta), l'altra destinata all'Uflicio La copia destinata all'Ufficio deve essere datata e firmata dal rappresentante dell'ente o società controllante

Nei prospetto deve essere indicato, nel primo riquadro, il riepilogo delle liquidazioni periodiche dell'ente o societa controllante e, negli altri, il riepilogo di quelle di ciascuna societa controllata partecipante alla compensazione dell'IVA nell'anno d'imposta

In cornspondenza della casella "Conguaglio annuale", deve essere indicato, rispettivamente, il credito o il debito trasferito in sede di dichiarazione annuale, risultanti dal relativo codice della dichiarazione annuale di ciascuna societa - Mod. IVA 11/RC (Codice L25 ovvero codice L21 + codice L22)

Devono essere indicate, inoltre, in corrispondenza dei codici K15 e K16, rispettivamente, l'eccedenza di debito o l'eccedenza di credito trasferita, riportate dai codici K15 e K16 della dichiarazione annuale di ogni singola societa. Nel codice K17 deve essere l'indicata l'eccedenza di credito compensata, desunta dal corrispondente codice di ciascuna società controllata.

Nel codice K18 deve essere riportato l'importo chiesto a rimborso dalla controllante per ciascuna società del gruppo, che ha concorso a formare il complessivo rimborso di gruppo

Nel riquadro "Determinazione dell'acconto" deve essere indicato, per ciascuna società, l'ammontare del debito o del credito d'imposta, trasferito al gruppo per la determinazione dell'acconto da versare (Cfr. la circolare n. 52 del 3-12-1991)

Nel caso in cui le società controllate siano in numero superiore a 11, si utilizzeranno altri prospetti, nei quali dovrà essere tralasciata la compilazione del primo riquadro riservato alla società controllante.

Mod. IVA 26 PR/96 – PROSPETTO RIEPILOGATIVO (Casella 7 del riquadro *Allegati alla dichiarazione* del modello IVA 11/RC)

Del prospetto IVA 26 PR/96 sono previste 3 copie due da presentare all'ufficio IVA e una riservata al contribuente

Il prospetto si compone di quattro quadri (A-H-L-R) e del codice K21, cui è collegata la casella 4 relativa alle garanzie allegate

## Quadro A - Distinta delle società controllate

Nel quadro devono essere elencate tutte le societa controllate (compresa la controllante) partecipanti alla compensazione dell'IVA indicando, per ciascuna, il numero di partita IVA e l'ultimo mese di controllo, nel caso in cui questo sia cessato nel corso dell'anno di imposta. Se il periodo ha riguardato l'intero anno, deve essere indicato il numero 12

Nello spazio "numero delle dichiarazioni del gruppo" deve essere indicato il totale delle società partecipanti alla procedura di compensazione, compresa la controllante, indicate analiticamente nello stesso quadro A. Nel particolare caso in cui le società controllate siano di numero superiore a 48, occorre presentare anche altri prospetti IVA 26 PR/96, compilando solo il quadro A.

### Quadro H - Prospetto dei versamenti.

In tale quadro devono essere riportati i dati contabili inferiti ai versamenti effettuati dall'ente o società controllante per l'intero gruppo, conseguenti alle liquidazioni penodiche trasferite dall'ente o società controllante e dalle società controllate, ed annotati nel registro riassuntivo previsto dall'art. 4 del D.M. 13 dicembre 1979 tenuto a cura della capogruppo.

Il quadro H è stato completamente modificato rispetto allo scorso anno sia nella struttura che nel contenuto

In luogo delle tre sezioni prima riservate alla indicazione delle risultanze delle liquidazioni periodiche, e ora prevista un'unica sezione, suddivisa in tre colonne, riservata all'indicazione dei versamenti periodici, mensili e/o trimestrali, dovuti ed effettuatri, con i relativi estremi, nonche del versamento dell'acconto

Mentre si rimanda al paragrafo 4 1 7 del fascicolo generale delle istruzioni per le modalità di compilazione del quadro H, per quanto riguarda l'indicazione dell'acconto (codice H12 acconto) e del saldo (codice H12 saldo) si precisa che devono essere indicati i dati relativi ai versamenti effettuati a titolo di acconto e di saldo per l'intero gruppo, previsto dall'arti 6 della L. 29 dicembre 1990, n. 405 (cfr. circolare n. 52 del 3 dicembre 1991, par 5, circolare n. 73 del 10 dicembre 1992 e circolare n. 40 dell'11 dicembre 1993)

In particolare, in ordine ai criteri per l'imputazione dell'acconto versato dalla società controllante per l'intero gruppo, alle liquidazioni mensili e timestrali cui la stessa potrebbe essere tenuta ed alle conseguenti annotazioni nel registro delle risultanze periodiche di gruppo, si fa rinvio a quanto precisato nel par 4 1 7 delle istruzioni generali, relativamente all'acconto versato dai soggetti con contabilità separata, in quanto in entrambi i casi deve procedersi ad un unico versamento dopo aver compensato tutti i debiti con i crediti

Per quanto riguarda inoltre la particolare ipotesi di doppie liquidazioni d'imposta,derivanti dalla partecipazione al gruppo di societa tenute all'effettuazione di liquidazioni mensili e di altre tenute alle liquidazioni trimestrali, si richiama quanto disposto dal D.M. 21 ottobre 1988, che ha modificato l'art. 4 del D.M. 13 dicembre 1979

# Codice K21: Eccedenza di credito di gruppo compensata

Si pone in evidenza che in tale codice devono essere indicate le eccedenze di credito residue delle società del gruppo che, non avendo trovato compensazione nell'anno precedente (1995) e non essendo state quindi garantife, sono state computate in detrazione nell'anno 1996 dalla controllante ed hanno trovato compensazione con corrispondenti eccedenze di debito di altre società del gruppo nel corso dello stesso anno (1996). Si fa presente, come precisato con insoluzione ministenale in 626305 del 20 dicembre 1989, che per esigenze di chiarezza contabile tali eccedenze di credito di gruppo si presumono compensate con precedenza rispetto agli altri crediti trasferiti dalle società nel corso del

Per l'ammontare indicato al cod. K21 la controllante e tenuta a prestare le garanzie previste dall'art. 6 del D.M. 13 dicembre 1979 in sede di presentazione della dichiarazione annuale e, a tal fine, deve barrare la casella 4 contenuta nel riquadro "Allegati al prospetto". Ovviamente, tali garanzie devono essere prestate distintamente dalle garanzie che la medesima controllante deve produrre per la eventuale eccedenza di credito compensata, risultante al cod. K17 della propria dichiarazione, relativa allo stesso anno d'imposta.

## - Quadro R - Rimborsi

Nella sezione 1 del prospetto riepilogativo (Mod. IVA 26 PR/96) deve essere indicato, nel cod. R1, il numero delle società controllate per le quali viene chiesto il rimborso a norma dell'art. 30, comma 3. Si ricorda che per la richiesta del rimborso di gruppo riequisiti previsti dalla legge devono sussistere in capo alle singole società controllate, come precisato con la circolare n. 13 del 5 marzo 1990. Nel cod. R2 deve essere indicato il relativo importo complessivo chiesto a rimborso.

La Sezione 2 del medesimo quadro si riferisce invece alla richiesta di rimborso della minore eccedenza detraibile dell'ultimo triennio, prevista dall'art. 30, comma 4, che, analogamente alla precedente ipotesi di rimborso, può essere effettuata solo dalla società controllante nel caso in cui abbia riportato, nei due anni immediatamente precedenti (1994 e 1995), una eccedenza di credito di gruppo (rilevabile dal cod. L26 del prospetti riepilogativi degli anni precedenti) computandola in detrazione nell'anno successivo, ed abbia rilevato, anche per l'anno d'imposta 1996, una eccedenza di credito di gruppo (al cod. L25 del prospetto riepilogativo da allegare alta dichiarazione per il 1996).

In presenza delle suddette condizioni, il rimborso, da indicare al cod. R13, può essere richiesto dalla controllante per il minore degli importi relativi alle predette eccedenze detraibili, da indicare nei codici R10 - R11 - R12 (al riguardo, si consultino le istruzioni generali, al paragrafo 4 2 5) ·

## - Quadro L - Liquidazione dell'imposta

If Quadro L costituisce il riepilogo degli importi ai fini della liquidazione del debito o credito di imposta del gruppo

Nei codici L1, L2, L3, L5, L6, L11, L12, L14, L20, L22, infatti, deve essere riportata la somma degli importi risultanti ai corrispondenti codici della dichiarazzione della società controllante e di quelle delle società controllate, limitatamente al periodo di controllo. Per il commento di tali codici riepilogativi si fa rinvio al par 4 1 8 delle istruzioni generali

# Sezione 1 - Calcolo dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta.

- cod. L4, totale dell'IVA a debito, determinata dalla somma degli importi risultanti ai codici L1, L2, L3,
- cod. L7, IVA detraibile, data dalla somma dei codici L5 ed L6,
- cod. L8, Imposta dovuta (da indicare nella colonna 1) ovvero Imposta a credito (da indicare nella colonna 2) Nel codice risultera, per il periodo d'imposta, un'IVA dovuta, determinata dalla differenza tra il codice L4 e il codice L7 (se il codice L4 è maggiore del codice L7), ovvero un'IVA a credito, data dalla differenza tra il codice L7 e il codice L4

# Sezione 2 - Calcolo dell'IVA a debito o a credito.

- cod. L10, ammontare dei rimborsi infrannuali richiesti dalla societa controllante per l'intero gruppo, aumentato degli importi dei rimborsi infrannuali compresi nei codici. L10 delle dichiarazioni delle singole società del gruppo (in quanto richiesti da societa esterne al gruppo prima dell'incorporazione, nel 1996, da parte di società aderenti al gruppo. In mento ai requisiti necessari per potersi avvalere della procedura dei rimborsi infrannuali si ricorda, come precisato con la citata risoluzione ministeriale in 626305 del 20 dicembre 1989, che casi debbono sussistere nei confronti dele società che hanno trasferito il credito oggetto della richiesta di rimborso.

Al riguardo si sottolinea che l'importo dei rimborsi infrannuali deve essere indicato ancorché essi, regolarmente richiesti dalla controllante, non slano stati ancora eseguiti;

Inoltre, nello stesso codice L10 deve essere compreso anche l'importo dell'*acconto* versato dalla controllante per conto di una societa controllata, uscita dal gruppo dopo il 27 dicembre (termine finale per il versamento dell'acconto). Per tale particolare ipotesi si fa rinvio ai chiarimenti contenuti nel par. 4 2 2. - Acconto - delle Istruzioni generali.

- cod. L11, nel codice deve essere indicata la somma degli interessi a debito trasferiti dalle società controllate, refativi alle liquidazioni periodiche trimestrali (vedasi la circolare n. 37 del 30 aprila 1993).
- cod. L12, ammontare del credito dell'anno precedente non richiesto a rimborso, risultante al cod L26 del Prospetto riepilogativo relativo all'anno 1995, presentato dalla società controllante per l'intero gruppo, aumentato degli eventuali importi indicati nei codici L12 delle singole dichiarazioni delle società partecipanti alla liquidazione di gruppo,

- cod. L13 în tale codice deve essere indicato l'eventuale credito di gruppo, chiesto a rimborso in anni precedenti, nell'ipotesi in cui l'Ufficio IVA abbia formalmente negato il diritto al rimborso ed abbia autorizzato il contribuente ad utilizzare il credito stesso per l'anno 1996 in sede di liquidazione periodica o di dichiarazione annuale, nello stesso codice devono essere compresi anche i crediti di quelle società del gruppo che abbiano compilato il cod. L13 delle proprie dichiarazioni annuali,
- cod. L14 Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche, compreso l'acconto.

Per tale codice riepilogativo si fa rinvio al commento posto atl'inizio delle presenti istruzioni sul quadro L e al par. 4 1 8 delle Istruzion generali,

- cod. L15, totale dei versamenti periodici, relativi all'anno 1996, eseguiti al concessionario della riscossione o mediante delega ad Istituti o Aziende di credito, risultante dalla somma degli importi indicati nella colonna 2 del quadro H,
- cod. L16, totale dei versamenti relativi al periodo d'imposta 1996 effettuati dalle società del gruppo direttamente presso l'Uficio (con esclusione delle somme pagate per interessi, soprattasse, pene pecuniane) relativi ad operazioni già annotate nel registro riassuntivo. Non devono essere riportati i versamenti integrativi di imposta effettuati nell'anno 1996, e relativi ad anni precedenti. In tale codice deve essere compresa enche la somma degli importi dei codici L16 delle dichiarazioni di tutte le societa aderenti alla liquidazione di gruppo.
- cod. L17, somma dei codici da L8 a L16, suddivisi tra le colonne 1 a 2

# Sezione 3 - Determinazione dell'IVA da versare o det credito d'imposta.

La sezione 3 deve essere compilata al fine di determinare, in sede di dichiarazione annuale, l'IVA da versare per il gruppo o, eventualmente, il credito d'imposta spettante, da riportare in detrazione nell'anno successivo o da chiedere a rimborso

- cod. L20 Indicare il totale dei crediti d'imposta utilizzati dalle società aderenti al gruppo in sede di dichiarazione annuale (vedi commento all'inizio delle presenti istruzioni sul quadro L e il par 4 1 8 delle istruzioni generali).
- cod. L21, IVA da versare Nel codice deve essere indicato l'ammontare complessivo dell'imposta da versare per il gruppo in sede di dichiarazione annuale, ricavato dalla differenza tra il cod L18 e L20
- cod. L22 Totale degli interessi trasferiti dalle società con liquidazioni trimestrali aderenti al gruppo, in sede di dichiarazione annuale.
- cod. L23 Devono essere indicati l'importo versato (comprensivo degli interessi versati per le societa con liquidazioni trimestrali) e gli estremi del relativo versamento, desunti dall'attestazione di versamento (che non deve essere allegata alla dichiarazione),
- cod. L25, credito d'imposta, da ripartire tra i successivi codici L26 e L27. Il relativo importo è ricavabile dal cod. L19.

Nel caso in cui la società controllante, per il gruppo, intenda riportare integralmente, sussistendone le condizioni, in detrazione per l'anno successivo il credito d'imposta, deve indicare al cod. L26 il medesimo importo del cod. L25. Nel caso in cui, invece, intenda richiedere il rimborso totale della differenza a credito, deve indicare al cod. L27 il medesimo importo del cod. L25.

Nel caso infine in cui intenda richiedere il **rimborso parziale**, deve compilare entrambe le caselle dei codici L26 e L27, con l'avvertenza che la somma degli importi indicati ai codici stessi deve essere pari all'importo indicato nella casella corrispondente al cod L25

### Casella 16 - Soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali.

Nell'ipotesi in cui una o più società del gruppo abbiano usufruito di agevolazioni, agli effetti dell'IVA, previste da particolari disposizioni legistative (vedasi la **Tabella 5** contenuta nel fascicolo generale delle istruzioni), deve essere indicato il numero di dette società nelle apposite caselle contraddistinte dal numero 16

MODULARIO F - Tasse \$75



# MINISTERO DELLE FINANZE DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE

Mod IVA 12/96

# UFFICIO IVA DI

Ricevuta dell'avvenuta presentazione di: (barrare la casella relativa alla dichiarazione o ai documenti presentati)						
DICHIARAZIONE IVA RELATIVA ALL'ANNO 19 (barrare la casella corrispondente al modello presentato)  con n intercalari con n allegati	Mod. IVA 11  Swero  Mod. IVA 11/RC-Rimborso e società controllanti e controllate					
ALTRI DOCUMENTI:	ascrizione der documenti)					
PARTITA IVA DITTA, DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE oppure	COGNOME E NOME					
RISERVATO ALL'UFFIC	PROTOCOLLO UFFICIO					
IL FUNZIONARIO						



# MINISTERO DELLE FINANZE ·

DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE



# **ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEI MODELLI DI DICHIARAZIONE IVA**

Ministero delle Finanze INDICE IVA 1996

1. – PREMESSA - NOVITA DEI MODELLI DI DICHIARA- ZIONE IVA 1996	Pag	5	4. – ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEI MODELLI	Pag	
KIO14E 1117 7000	i ay	J	4.1 - MODELLO IVA 11	)A	11
1 1 - MODIFICHE ALLA STRUTTURA DEI MODELLI	39	5	4 1 1 – INFORMAZIONI DI CARATTERÈ GENE- RALE	*	11
12 – ALTRE MODIFICHE DEI MODELLI	**	5	4 1 2 - PARTE ANAGRAFICA (Frontespizio)	**	12
2. – AVVERTENZE GENERALI		6	4 1 3 – QUADRO A - INFORMAZIONI E DATI RELATIVI ALL'ATTIVITÀ	×	13
		-	4 1 4 - QUADRO E - DETERMINAZIONE DEL		
2 1 – Modalità e termini per la presentazione delle di- chiarazioni		6	VOLUME D'AFFARI E DELL'IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONI- BILI		15
22 – Soggetti obbligati alla presentazione della dichia- razione e soggetti esonerati	29	6	4 1 5 – QUADRO F - ACQUISTI NEL TERRITO- RIO DELLO STATO, ACQUISTI INTRA- COMUNITARI E IMPORTAZIONI		18
<ol> <li>Casi particolari di presentazione delle dichiara- zioni (eredi, fallimento, cessazione di attività)</li> </ol>		7	4 1 6 <i>– QUADRO G - OPERAZIONI E SETTORI</i> PARTICOLARI	20	18
2 4 - Ufficio competente (art 40)	>	7	1) Premessa	>9	18
2 5 - Sottoscrizione della dichiarazione (art. 37)	23	7	2) Sezione 1 (Agenzie di viaggio)	n	19
26 - Visto di conformità dei CAAF e dei professioni- sti autorizzati		7	<ol> <li>Sezione 2 (Regime speciale per i beni usati ecc )</li> </ol>	30	20
	39		4) Sezione 3 (Operazioni intracomunitare		
27 - Modalità di compilazione della dichiarazione	>>	8	ed importazioni) 5) Sezione 4 (Operazioni esenti - IVA am-	>>	22
271 — Determinazione dell'imposta 272 — Determinazione degli imponibili per i con-	"	8	messa in detrazione) (arti 19, 19-bis e 36-bis)	×a	23
tnbuenti che utilizzano il registro dei cornspettivi	»	8	Sezione 5 (Cessioni di bovini e suini - art 34, penultimo comma)	**	25
3. – MODULISTICA DA ADOTTARE IN RELAZIONE ALLE DIVERSE CATEGORIE DI CONTRIBUENTI	"	8	Sezione 6 (Determinazione forfetaria dell'imposta) (Agriturismo e associa- zioni operanti in agricoltura)		26
3 1 - CONTRIBUENTI CON CONTABILITA UNICA (com- presi i produtton agricoli)	»	8	<ul> <li>B) Sezione 7 (Calcolo dell'IVA ammessa in detrazione per le imprese agricole miste)</li> </ul>	*	26
3 2 - CONTRIBUENTI CON CONTABILITA SEPARATE (art 36)		9	4 1 7 — QUADRO H - PROSPETTO DEI VERSA- MENTI DEL CONTRIBUENTE DICHIA- RANTE		27
3 3 - CONTRIBUENTI CON TRASFORMAZIONI SO- STANZIALI SOGGETTIVE (fusioni, scissioni ecc.)	22	9	4 1 8 - QUADRO L-LIQUIDAZIONE COMPLES- SIVA DELL'IMPOSTA	»	28
3 3 1 — Trasformazzuni di soggetti con contabilità unica	»	9	4 1 9 — ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE (vedi anche par 44)	×	30
3 3 2 ~ Trasformazioni di soggetti con contabilità separate (art 36)	»	9	4 1 10 - SOTTOSCRIZIONE DELLA DICHIARA- ZIONE	**	30
3 3 3 — Chianmenti per la compilazione dei modelli nelle ipotesi di frasformazioni soggettive		9	4 1 11 — VISTO DI CONFORMITA DEI CAAF E DEI PROFESSIONISTI AUTORIZZATI	>>	30
A) Fusione (propria o per incorporazione)	29	9	4.2 - MODELLO IVA 11/RC - RIMBORSO E SOCIETÀ CONTROLLANTI E CONTROLLATE	×s	30
B) Scissione	>)	10	4 2 1 - INFORMAZIONI DI CARATTERE GENE-		
C) Conterimento d'azienda	n	10	RALE	×	30
D) Altre ipotesi di trasformazioni		10	4 2 2 – AVVERTENZE PARTICOLARI RELATIVE AGLI ENTI O SOCIETÀ CONTROLLANTI		
34 - ENTI E SOCIETA CONTROLLANTI E CONTROL-			E CONTROLLATE		30
LATE (art 73)	n	10	423 - QUADRO K - DATI RELATIVI ALLE SO- CIETA CONTROLLATE	"	31
3 4 1 ~ AVVERTENZE GENERALI 3 4 2 – CASI PARTICOLARI SOCIETA CON-	n	10	4 2 4 - QUADRO L-LIQUIDAZIONE COMPLES- SIVA DELL'IMPOSTA	**	32
TROLLANTE O CONTROLLATA CHE HA INCORPORATO UNA SOCIETA	_	••	425 - QUADRO A-RIMBORSI	**	33
	»	11	A) Avvertenze di carattere generale	*	33
A) Incorporazione di società partecipante alla liquidazione di gruppo	*	11	B) Modalità di compilazione del quadro R		33
B) Incorporazione di società non parte- cipante alla liquidazione di gruppo	»	11	C) Modaļitā di compilazione del quadro R     da parte delle società controllanti e con- trollate		35

<sup>(\*)</sup> AVVERTENZE: - ove non diversamente specificato, gli articoli di legge richiamati si riferiscono al D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633 e successive modificazioni;

le presenti istruzioni sono state predisposte sulla base della normativa vigente al momento della loro stesura. Pertanto, per la corretta compilazione dei modelli di dichiarazione IVA, il contribuente deve tener conto anche di eventuali modifiche πormative, intervenute successivamente, che abbiano riflessi sulla dichiarazione IVA 1996;

el avverte che le principali modifiche apportate ai modelli sono state evidenziate con colore giallo, al fine di consentirne una più diretta individuazione.

Ministero delle Finanze		INDIC	E			IVA	1996
4,2 6 - ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE (vedi anche par 4 4)	Pag	35		444	Documentazione eventi eccezionali (ca- sella 3)	Pag	37
4.3 - INTERCALARE MODELLO IVA 11/U 4.3 1 - Premessa	*	35 35		445	Garanzia di cui all'art 6, comma 3, del D M 13-12-1979 (da parte delle società control- lanti e controllate) (casella 4)	*	37
4 3 2 - Intestazione dell'intercalare	'n	36		446	- Attestazione della controllante (casella 5)	»	37
4 3 3 — Quadri E-F-G 4 3 4 — Quadri H - K	» »	36 36		447	<ul> <li>Modello IVA 26 LP/96 – Prospetto delle li quidazioni penodiche (da allegare alla di- chiarazione della controllante) (casella 6)</li> </ul>		37
4.4 - ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE (vedi anche paragrafi 4 1 9 e 4 2 6)	и	36		448	Modello IVA 26 PR/96 - Prospetto nepilo- gativo (da allegare alla dichiarazione della controllante) (casella 7)		37
4 <b>4</b> 1 - <b>Modello 11/0</b> - Prospetto delle op <b>z</b> ioni e revoche (casella 1)	»	36		449	- Maggiore detrazione: Ordinativi, fatture, boilette doganali, note di consegna (ca-		07
442 – <b>Modello 11/E</b> – Prospetto annuale delle annotazioni relative alle disponibilità ed utilizza-					sella 9)  A) Maggiore detrazione per acquisti di ben ammortizzabili	1)	37 37
zione mensile dei plafonds (casella 2)	»	36			B) Detrazione per i beni ammortizzabil dei produtton agricoli		37
4 4 3 — Modello 11/P Prospetto delle operazioni per provincia (casella 8)		37	5. – SANZ	IONI			38

#### ISTRUZIONI

IVA 1996

### PREMESSA - NOVITA DEI MODELLI DI DICHIARAZIONE IVA 1996

### 1.1 - MODIFICHE ALLA STRUTTURA DEI MODELLI.

Proseguendo nell'apera di revisione dei mo delli di dichiarazione iVA la reita a reili zzici e un modello di dichiarazione unificata per la generalità dei contribuenti, questionno e stata effetuata un'ulterore semplificazione nella strutura de modelli.

Per la dichiarazione IVA 1996 sono stati predisposti i seguenti nuovi modelli ed allegati

#### MODELLI

Mod. IVA 11 (di colore blu), composto di 4 facciare

f modello deve essere compilato dalla generalito dei contribuenti, con presi i produttori agriccisi

 Mod. IVA 11/RC - Rimborsa e Società controllanti e controllate (di colore rosso), composto di 4 facciate

li modello è riservato esclusivamente ai con ri bueni, che chiedono il rimborso dei credito IVA e alle società controllanti e controllate (in ognicaso)

 Intercalare mod. IVA 11/U (di colore plu) composto di 2 facciate

I intercatore deve essere presentato esclusiva mente dai con "ibuenti che hanno svolto aiu at tività con contribilita separate "arr. 30) e ir ca so di fusioni i scissioni o di a "te analoghe tra statimarioni sostanziali soggettive (un intercalare per agni contabilità adottata a per agni soggetta". so scisso ecc. )

#### ALLEGATI

- Mod. 11/O - Prospetto delle opzioni e revoche, nomposto di 1 lacciato

Tale allegato deve essere presentato softanto da contribuenti che effetturin una a più delle opzioni (o revolune pi eviste agii effetti del 17A e/o delle importe nu reddi).

Mod. 11/E - Prospetto annuale delle annualizioni relative alla disponibilità ed utilizzazione mensile dei plotonds, composto di 2 fracciate

Tale prospetto deve essere allegato sortanto dagli especiatari ed operatori assimilati. Est hanno effetuato nel 1996 anguisti e/a imputazioni e/a imputazioni e/a imputazioni e/a imparato del IVA i d'ascira de appassia dicrialazione al intenta.

- Mod. 11/P - Prospetto della operazioni per provincia, composto di 1 facc ata

Tale prosperio deve essere ultegato soltanio do deterninate antibuenti (con volune di alta ri ai otire 1 iniliardo di irre i vedi più otte)

In definition in a general raider contribuent de vercompilare un sola inodella (maa IVA 11 a 11/RC) compasto di 4 racciate intrine l'intercalare mod IVA i 1/U deva assiste utili zza raisolarita dal contribuent che nel anno dimiposta hanno esercitato a u altivita con contribuente.

bilita separate ag i efferi. de IVA (ar. 36) overa che hanno ettettuato particolari trasforma zioni (fusioni, scissioni ecc.) nelle suddette ipolesi tali contribuenti devono compitare al Le al modello IVA 11 (a.11/RC), tanti intericalari auante sono le contabilità adottate o quanti sono i soggetti che hanno partecipato allo trasformazione (diversi dal dichiarante)

Relativamente ai tre nuovi modelli previsti come **allegati alla dichiarazione**, si precisa che cessi devono essere presentati soltanto dai con tribuenti interessori e cioce

- Il prospeto delle obzioni e revoche (modello 11/0), dai soggetti di imposta che intendono ettetuare, in sede di dichiarazione annuali IVA una o più delle opzioni fo revoche previste agli effetti dell IVA e/o delle imposte sui redditi
- il prospetto degli acquisti ed imposte sti redati senza applicazione dall'IVA (madello 11/E), dagli esportatori e dagli operatori assimilati che hanna effattuato nel corso del 1996 acquisti e/o importazioni senzo pagamento del IVA rifasciando la prescritta dichiarazione di intento ai propri fornitori o alle Dagane A tal proposito si precisa che, per effetto dell'introduzione di tale prospetto annuale torevisto dall'arti del Diti 29 dicembre 1983 in 746, come modificato dall'arti del Diti 10 grugno 1994 in 4891 è siato soppresso il quadro U, gia contenuto nei modeli di dichiarazione IVA 1995
- Il prospetto delle operazioni per provincia (modello 11/P) deve essere all'egato soltanto dai contribuenti che abbiano conseguito nel 1996 il volume di affari di altre 1 miliardo di lire e che abbiano effettuato operazioni il più province del territorio nazionale (vedi par 4 4 3)

Inoltre si fa presente che, relativamente ad al cuni settori particolori (es agenzire di viaggio regime speciale dei ben usati) e per I eviden ziazione di aicune operazioni (essenti ovvero operazioni intracomunitarie ed importazioni) e stato preaisposto un apposito quadro (G), nel quale si richede l'indicazione in forma sintetica soltanto di alcuni aati finali (come IIVA ammessa in detrazione ovvero la base imponibile) necessari per il calcolo dell'IVA dovuto (o a credito) per il periodo di imposta

Peraltro al fine di agevolare per i settori in auestrone il calcoto dei predetti dati finali sono stati predisposti neve istruzioni apposti properti contenenti tulti i campi e le informazioni premimirati, che possono essere previamente campilati da soggetti interessati pe la deler minazione e la verifica dei dati globali da ri portare nel quadro G o nei quadri E. F. ed L.

Per le modal la dicompilazione dei modelli di acchiorazione da pare di particolari categorie di contribuenti (società controllanti e con rollate di cui ali ari. 73 soggetti con più con tabil la separate soggetti interessati da fusio ni scissioni ecc. ) si rinvia a, rispettivi para grafi delle istruzioni.

Si divierie che e arimessa a l'ampa mono crarrat ca dei riiodelli con i limiti e le condr ziori previsti dallo stesso docreto di approva zione dei modelli (cui si fa ritivio).

#### 1.2 - ALTRE MODIFICHE DEI MODELLI.

Relativamente alle modifiche riguardanti il cunterato de naovi modelli si segnatano le annospati variazioni.

#### 1) MODELLO IVA 11.

- nella parte anagrafica sono stati soppressi i riquadii relativi all'indicazione del domicilio fiscale dell'ubicazione dell'esercizio e del soggetto depositario delle scritture contabil nonché i riquadro della tossa di concessione governativa sulla partita IVA;
- II quadro A e stato ridotto e non prevede più la sezione (2) dei crediti d'imposta utilizzali do particolari categorie di contribuenti (autotraspor tatori piccole imprese, tassisti ecc...). Tuttovia le ca egone interessate devona terer conto dei crediti utilizzati nel corso del 1996, agli effetti dell'IVA per l'indicazione nel quadro H degli importi da versore e degli importi versati. L'importo dei crediti utilizzati, deve essere indicato nel auadro L ne codici 114 e 120
- Il **quadro E** è stato suddiviso in 4 sezioni comprendenti in particolare la distinta indicazione delle aperazioni imponibili agricole di cui ali'ari 34 1° comma (nella sezione 1) e delle altre operazioni imponibili effettuate nell'esercizio di attività commerciali, artistiche o professionali (sezione 2),
- il nuovo **quadro G** (operazioni e settori par ticolari) e suddiviso in 7 sezioni riguardanti, ri spetivamente le agenzie di viaggio (sezione 1), i soggetti che hanno venduto ben rientran ti nel regime speciale dei beni usati (sezione 2), le operazioni introcomunitarie e le importa zioni (sezione 3) le operazioni esenti (sezione 4) gli allevatori di animali bovini e su ni (sezione 5) gli esercenti agtività agrifuristra e le associazioni operanti nell'agricoltura di cui all'art 78 della L 413/1991 (sezione 6) e le imprese agricole miste (sezione 7)
- Il quadro H contiene ora sollanto il prospet to dei versamenti periodici IVA (compreso I ac conto) eseguiti sia dai contribuenti mensili che trimestrali,
- il quadro L del modello IVA 11 (o 11/RC) risulta ora riportito in 3 sezioni (invece di 4) e comprende anche la sezione 1 (che invece nella dichiarazione 1995 era contenuta nell'intercalare) mentre non comprende più la sezione per il calcolo dell'acconto da parte dei contribuenti trimestrali

#### 2) MODELLO IVA 11/RC

- e stato introdotto il **quadro K** (gra quadro M) nel quale sia le società controllanti che le controllate devano indicare l'ammontare dei crediti e/o dei debiti trasferiti nel corso dei 1996 per la liauidazione di gruppo effettuala ai sensi dell'art. 73 ultimo comma e dal D M 13 dicembre 1979
- Il quadro R (contenuto nel modello IVA 11/RC) e siato notevolmente semplificato in quanto non contiene più l'indicazione dei da li quantitativi che giustificana la richiesta di rimborso la tale quadro contribuenti riteres sati devono limitarsi ad evidenziare il presupposto (o i presupposto) in base ai quali viene richiesto il rimborso del cred to IVA, barrando le corrispondenti coselle,

THE STATE OF

#### **ISTRUZIONI**

IVA 1996

#### 3) INTERCALARE (mod. IVA 11/U)

- e stato predisposto un unico **intercalare** [mod IVA 11/U] che deve essere compilato soltanto dai soggetti interessati (compresi i produttori agricoli di cui all'art 34) nelle i potesi di tenuta di più contabilità ai sensi dell'art 36 o in caso di fusioni, scissioni societarie o di altre trasformazioni sostanziali soggettive (vedi anche par 3 3 e seguenti)

## AVVERTENZE GENERALI

#### 2.1 - MODALITA E TERMINI PER LA PRESEN-TAZIONE DELLE DICHIARAZIONI.

la dichiarazione IVA 1996 deve essere presentata all'Ufficio I V A competente in duplice copio (per l'ufficio e per il servizio moccanografico), tra il 1º febbraio e il 15 marzo 1997, unitamente agli allegati previsti dalla legge, fermo restando che l'imposta a debito, risultante dallo dichiarazione deve essere ver soto entro il 5 marzo 1997

Ai sensi dell'art 37 le dichiarazioni presenta te entro trenta giorni dalla scadenza di detto termine sono valide salvo l'applicazione del le sanzioni previste dalla legge

Quelle presentate, invece, con ritardo superiore o trenta giorni si considerano omesse ma costituiscono titolo per la riscossione dell'im posto che ne risulti dovuta

la dichiarazione puo anche essere spedito all'Ufricio entro lo stesso termine, a mezzo di lettera raccomondoto semplice e si considera presentata nel giorno in cui e consegnata all Ufricio postole (per le dichiarazioni a rimborso vedosi, pero, l'avvertenza all'inizio del por 4.2.4.). In tol caso, devono essere utilizzate le apposite buste predisposte dall'Amministrazione finanzioria crascuna delle quali deve contenere un solo modello di dichiarazione

Per la dichiarazione IVA 1996 sono stati predisposti i seguenti trpi di buste

- con triangolo rosso in basso a destra, contenente la dicitura "RIMBORSO" (mod. NA 10/R) per i contribuenti che richiedano in tutto o in parte, il rimbarso dell'eccedenza d'imposto (al riguardo si invitano i contribuenti a presentare le dichiarazioni con richiesta di rimbarso di rettamente al competente Ufficio, al fine di agevolarne la trattazione, nell'interesse stesso dei richiedenti vedi paragrafo 4 2 4 1).
- con banda verticale a sinistra, di colore blu, per gli altri contribuenti (**mod. IVA 10**)
- con banda diagonale di colore giallo (mad. IVA 10-bis), con l'aggiunta di un triangolo rosso in bosso a destra per le dichiarazioni o rimborso (mad. IVA 10/R-bis), che devono essere utilizzole esclusivamente dai contri buenti obbligati a presentare la dichiarazione annuale ad uno dei Secondi Uffici IVA attual mente sono operanti il 2º Ufficio di Roma, di Milano (con sede a Monza), di Brescia, di

Firenze (con sede a Praio), di Genova (con se de a Chiavari), di Bologna e ai Napoli (vedi Tabella 11

Nel caso di presentazione diretto, il contri buente deve compilare indicando "ulli i doti ri chiesti la ricevuta in distribuzione presso gli Uffici (Mad. I.V.A. 12/96). Si awerte che la predetta ricevuta deve essere compilata no sollanto in caso di presentazione della dichiatazione annuale IVA fe dei relativi allegati), ma agni volta che vengano presentati documenti all'Ufficio

la prova della presentazione della dichiara zione che dai protocolli registri ed atti dell'Ufficio non risulti pervenuta non può essere data che mediante la ricevuta dell'Ufficio o la ricevuta della raccomandata

I Centri autorizzati di assistenza fiscale (CAAF) ed i professionisti autorizzati devono presentare le dichiarazioni annuali dei propri assistiti, oltre che sui modelli cartacei - limitatamente all'esemplare destinato all'ufficio - anche su supporti magnetici, aventi le carateristiche e secondo le modalità specificate con lo stesso decreto ministeriale di approvazione dei modelli di dichiarazione IVA 1996.

Si avverte che i Centri ed i professionisti autorizzati possono presentare separatamente i supporti magnetici entro il 15 aprile 1997 fermo restando il termine del 15 marzo per la presentazione del modello carlaceo riservaro all'ufficio

#### 2.2 - SOGGETTI OBBLIGATI ALLA PRESEN-TAZIONE DELLA DICHIARAZIONE E SOGGETTI ESONERATI,

Sono obbligati alla presentazione della di chiarazione annuale IVA di norma tutti i con tribuenti esercenti attività d'impresa ovvero at tivita artistiche o professionali, di cui agli adnicoli 4 e 5, titalar di partito IVA. Per la prosentazione della dichiarazione da parte di parti colari categone di dichiaranti (curatori falli mentari, eredi del contribuente societa incorporanti societa beneficiarie in caso di scissio ne, ecc.) si vedano i successivi paragrafi 2.3 e.3.3.

#### Sona esanerati dalla presentazione della dichiarazione, in particolare, i seguenti soggetti d'imposta:

- i contribuenti che per l'anno d'imposta abbiono registrato *esclusivamente operazioni esenti* di cui all'art. 10, solvo quelli teruti all'effettuazione delle reriliche della detrazione ai sensi dell'art. 19 bis in coso di acquisti di beni ammortizzabili.
- Lesonero non si applica se sono state registra te operazioni introcomunitarie (art. 48, com ma 2, D.L. 331/1993),
- i contribuenti che abbiano elfettuato sal tanto operazioni esenti e che si siano av valsi della dispensa dagli obbiighi di faiti razione e registrazione, relativamente alle

operazioni esenti, ai sensi dell'art. 36 bis a meno che non siano tenuti ad eseguire le predette retrif che di cui all'art. 19-bis o abiano registrato operazioni intracomu nitarie.

T TO AN A STATE OF THE STATE OF THE PARTY OF

- t produttor agricoli esonerati da adempi menti ai sensi dell'art 34 commo 4
- gli esercenti giochi e spettacoli esonerati da gli adempimenti IVA ai sensi dell'art 74, com ma 5- se si sono avvalsi della detrazione for fettaria dell'IVA.
- le imprese individuali che abbiano dato in affitto l'unico azienda (cfr. circolari n. 26 del 19 marzo 1985 e n. 72 del 4 novembre 1986) e non esercitino altra attivita rilevante agli effetti dell'IVA
- i soggetti passivi d'imposta residenti in altri stati membri della CEE e senza stabile orga nizzazione in Italia nell'ipotesi di cui all'ari 44, comma 3, secondo periodo del D.L. n. 331/1993, qualora abbiano eriettualo nell'anno d'imposta operazioni non imponibili esenti non soggette o comunque senza obbligo di pagamento dell'imposta
- le associazioni sportive dilettantistiche di cui alla legge 16 dicembre 1991 n. 398 nonche le associazioni senza fini di lucro e le associazioni, pro loco di cui all'art. 9 bis del D.t. 30 dicembre 1991 n. 417 convertita con modificazioni dalla legge 6 febbraio 1992, n. 66 che abbiano in precedenza optato in presenza dei presupposti di legge per Lesonero dagli adempirmenti IVA.

Si ricorda che per i suddeti soggetti l'opzione ha effetto dal primo giorno del mese successivo a quello in cui e esercitato ovvero dall'inizio atti vita ed e vincolante per almeno tre periodi di imposta solvo il superomento, nel corso di uno dei tre periodi del limite dei proventi conseguiti, fis sato annualmente con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri (cfr. da ultimo D.M. 7 no vembre 1995 pubblicato nella Gazzetta Ufficiale del 23 novembre 1995 n. 274)

In caso di superamento di detto limite, cessa no di applicarsi le disposizioni dell'a legge n 398/91 a decorrere dal primo giorno del mese successivo a quello in cui il limite viene superato

la revoca di detta opzione - da esercitare una volta trascorsi almeno i tre periodi di imposto prescritti - deve essere manifestata all'Ufficio IVA competente mediante presenta zione della dichiariazione di variazione di cui all'ari 35 (con il Modello AAZ/O) ed ha effetto a decorrere dall'inizio del mese successi vo a quello in cui e esercitata (cfr. R.M. III/Z/535 dell 11 ottobre 1994)

Per l'applicazione dell'intero regime speciale di cui alla legge n. 398/91 e delle relative condizioni vedasi Decreto Ministro Finanze 18 maggio 1995 e relative istruzioni, pubbli cali nella Gazzetta Ufficiale n. 137 del 14 giugno 1995

#### ISTRUZIONI

IVA 1996

E inoltre opportuno chiarire che restano invece obbligati a tutti gli adempimenti IVA – ivi compreso quello della presentazione della dichiarazione annuale - le associazioni sportive dilettantistiche (ovvero centri o circoli sporti vi gestiti in forma associativa) nonche le altre associazioni ad esse collegate normativamente che non hanno optato per l'applicazione delle disposizioni di cui alla legge n 398/1991 (o per propria scella o perché non in possesso dei requisiti richiesti dall'art 1 della legge stessal e che, non svolgendo atti vità spettacolistica, non rientrano nel regime speciale forfettario previsto dall'ari 74, 5° comma, del D.P.R. n. 633/72 e neanche – non sussistendone le condizioni – nell'esclusione dall'IVA disposta per le associazioni dall'art 4 comma 4 (dei DPR n 633/1972), come modificato dall'art 14, comma 8, della legge 24 dicembre 1993 n 537 Sono cioe tenute alla presentazione della dichiarazione annuale le associazioni sportive a culturali non riconosciute alle quali non si applicano le disposizioni della legge n 398 del 1991 e che effettuano prestazioni dietro corrispettivo nei confronti di terzi ovvero di soci maggiorenni non aventi diritto di voto per l'approvazione e le modifiche dello statuto e dei regolamenti e per la nomina degli orga ni direttivi dell'associazione ed abbiano diritto a ricevere, nei casi di scioglimento della medesima una quota del patrimonio sociale, soci che non possiedono, in sostanza, i requisiti richiesti dal citato art 4, comma 4

#### 2.3 - CASI PARTICOLARI DI PRESENTAZIO-NE DELLE DICHIARAZIONI.

#### Eredi del contribuente.

Cli eredi del contribuente possono presentare la dichiarazione entro tre mesi dalla morte del contribuente, anziché entro i normali termini, sempreche gli stessi non siano scaduti da oltre 6 mesi anteriori alla data del decesso (art. 35bis, comma 1)

#### Fallimento e liquidazione coatta amministrativa.

A norma dell'art 74 bis, comma 2, i curatori fal limentari o i commissori liquidatori devono presentare, in luogo del contribuente, la dichiara zione annuale per le operazioni effettuate suc cessivamente all'apertura del fallimento o all'ini zio della liquidazione coatta amministrativa

Si ricorda che, ai sensi del comma 1 dello stesso art 74 bis, detti soggetti sono altresì tenuli alla presentazione di una **apposita** di chiarazione I V A , afferente le operazioni effettuate anteriormente alla data di inizio della procedura concorsuale, entro quattro mesi dalla loro nomina. Taie aichiarazione riori consente, peraltro, di richiedere il rimborso dell'eventuale eccedenza di credito risultante da questa apposita dichiarazione (cfr. R.M. 127 1995 n. 181/E).

Entro lo stesso termine, inoltre, deve essere presentato dai predetti soggetti la dichiarazione IVA, relativa a tutto l'anno precedente, nella particolare ipotesi in cui la procedura con corsuale abbia avuto inizio nel periodo dal 1º gennaio al termine di scadenza previsto dalla legge per la presentazione della dichiarazione non risulti gia presentata dal contribuente fallito o posto in fiquidazione

#### Cessazione dell'attività.

W 4 -455 867 74 4 1

I soggetti che hanno cessato l'attivita sono tenuti, ai sensi dell'art 35, comma 4, alla presentazione dell'ultima dichiarazione annuale entro il 15 marzo dell'anno successivo a quello in cui l'attivita è cessata

In particolare, per le imprese, si precisa che l'attività si intende cessato alla dato di ultima zione delle operazioni relative alla liquidazione dell'aziendo.

Inoltre, si precisa che nel modello di dichiorazione annuale non è più prevista l'indicazione della **data di cessazione**, in quanto tale data deve essere lempestivamente, comunicazio all'Ufficio IVA, entro 30 giorni dalla cessazione dell'attività, con l'apposito medello anagratico (AA7/6 o AA9/6) ai sensi dell'art 35, comma 3

### Cessazione di attività con dichiarazione a credito.

Si avverte che, ove risulti dall'ultima dichiararizione presentatà (relativa al periodo d'impasta in cui è cessata l'attività) un credito d'IWA, il dichiarante deve utilizzare il modello IVA 11/RC, barrando la casella 1 del quadro R, appositamente prevista per il caso di cessazione altività.

#### 2.4 - UFFICIO COMPETENTE (art. 40).

La dichiarazione deve essere presentata o spedita all'Ufficio dell'imposta sul valore ag giunto nella cui circoscrizione si trova il domi cilio fiscale del contribuente, determinato ai sensi degli articoli 58 e 59 del D P R 29 set tembre 1973, n 600

A norma del citato art 58, le persone fisiche residenti nello Stato hanno il domicilio fiscale nel comune nella cui anagrafe sono iscritte, mentre i soggetti diversi dalle persone fisiche hanno il domicilio fiscale nel comune in cui si trova la laro sede fegale o, in mancanza, la se de amministrativa, se anche questa manchi, es si hanno il domicilio fiscale nel comune ove è siabilità una sede secondaria o una stabile o ganizzazione e, in mancanza, nel comune in cui esercitano prevalentemente la laro attività

Va ricordato che le cause di variazione del domicilio fiscale hanno effetto dal sessantesi mo giorno successivo a quello in cui si sono verificate Qualora il domicilio fiscale del con tribuente sia stato stabilito dall'Amministrazione finanziaria, d'autorità o su richiesta del contribuente stesso, o norma dell'art. 59 del

DPR n 600, in un comune diverso da quel lo stabilito in via generale, il provvedimento dell'Amministrazione ha effetto dal periodo d'imposta successivo a quello in cui è stato notificato.

" make the of the way for more statement does

Si avverte che per le province di Firenze (con decorrenza dai 1° gennaio 1988), di Roma e Brescia (con decorrenza dal 1° gennaio 1989), di Milano (con decorrenza dal 1° gennaio 1990), di Genova (con decorrenza dal 1° gennaio 1991), di Bologna e Napoli (con decorrenza dal 1° gennaio 1992), sono stati istitutti i Secondi Uffici IVA, con la competenza specificata nei rispettivi decreti ministeriati, in dicati nella Tabella 1 appresso riportata

Tabella n. 1 - Elenço dei decreti ministeriali di istituzione e di attivazione dei Secondi Uffici IVA

Ufficio	Decreto ministenale di istituzione	Decreto munisteriale di attivazione
Brescia 2	DM 74 1988  GU 65 1988 n 105	DM 410-1988  GU 2111988 n 257]
fi enze 2 (Prolo)	DM 25-11 1986  GU 231 1987 n 18}	DM 2311 1987 (GU 5121987 n 285)
Genova 2 (Chiavoii)	D.M. 27.2 (988 (G.U. 5.3 (988 n. 53)	D.M. 532 1990 (G.U. 1312 1990 n. 290)
Mileno 2 (Monzo)	D.M. 2511 1986 ∤GU 2311987 π 18	DM 1611 1989  GU 211111989 n 272
Romo 2	DM 2551988  GU 3151988 n 126	DM 81: 1988 (GU 1511 1988 a 268) eDM 1471990 (GU 2171990 x 169)
Bologna 2	D.M. 1°81991 [GU 228199] n 196[	DM 29-11 1991  GU 11-12 1991 n 290
Napoli 2	DM 1°81991 (GU 2281991 n 196)	DM 9121991 [GJ 14121991 n 293]

#### 2.5 - SOTTOSCRIZIONE DELLA DICHIARA-ZIONE (art. 37).

La dichiarazione deve essere sottoscritta dal contribuente o da chi ne ha la rappresentanza legale o negoziale La firma va apposta in cal ce alla copia per l'Ufficio, nell'apposito riquo dro, in forma leggibile

Qualora la dichiarazione sia solloscritta da un soggetto diverso dal contribuente (compreso il rappresentante legale o negoziale, il socio amministratore avvera il liquidatore), deve es sere compilato nel frontespizio l'apposito i aquadro riservato al "Dichiarante" indicando i dati relativi al sottoscrittore, ivi compreso il codice di carica desunto dalla Tabella n. 4 più oltre riportata

#### 2.6 - VISTO DI CONFORMITÀ DEI CAAF E DEI PROFESSIONISTI AUTORIZZATI.

Si ricorda che, in calce ai modelli di dichiara zione e previsto un apposito riquadro per l'apposizione, da parte dei Centri e dei professio nisti autorizzati di cui all'art 78 della legge n. 413/1991 e successive modificazioni, del visto di conformità sulle dichiarazioni IVA presentate per conto dei propri assistiti

Si fa presente che anche il visto di conformità puo essere apposto con sistema meccanogra lico. In tol caso, la sottoscrizione autografa del Direttore tecnico del CAAF o del professionista abilitato deve essere apposta in calce al

la distinta posta su<sup>c</sup>retro della bolla di consegna dei support di cui al allegato B del men zionato decreta

### 2.7 - MODALITA DI COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE.

Tutti gli siampati sono stati predisposti per la compilazione in duplice capia (a tal fine e consigliabile inserire apposito foglio di carta cariocre verificando l'esotto allineamento delle due copie sovrapposte). Entrambe le copie, destinate una all'Ufficio e l'altra al Servizio mecconografico devono essere consegnate o spedite all'Ufficio nella oro interezza complete di eventuali allegati.

Crascur modello contrere inoltre una capia della dichiarazione ad uso del contribuente che puo essere utilizzata come minuta e che si consiglia di compila e per prima onde evitare che eventuali errori di compilazione rendano necessario il ricorso ad un altro modello. Al fine di avere la massima chiarezza, la trascri zione dei dati sull'esemptare destinato all'Ufficio deve essere effettuata esclusivomente entro le apposite caselle, possibilmente a macchina o a mano con cara tere stampatel la Non vanno riportati dati e notizie non ri chiesti.

Tuti gli importi indicati in dichiarazione devono essere arrotondati alle 1 000 fire superiori, se le ultime 3 cifre superano le 500 fire e o quelle inferiori in caso contrario

Tutti i calcoli richiesti dalla dichiarazione devono essere effettuati sulla base degli importi arriotondati ea i risultati devono essere a loro volta arriotondati con i medesimi criteri

Per facilitare la compilazione, neg i spazi do ve vanno indicati gli importi arrotandati sono stati prestampati tre zeri che rappresentano le ultime tre cirre dell'importo da scrivere nelle corrispondenti caselle

#### 2.7.1 - DETERMINAZIONE DELL'IMPOSTA.

Nei quadri E ed F sono previste per e operazioni assoggetiate ad IVA, due colonne la prima per l'indicazione dell'imponibile e la seconda per l'indicazione, in corrispondenza delle singole aliquote della relativa imposta

Al riguardo si precisa che l'imposta da indicare nella seconda colonna deve essere determinata moltiplicando l'imponibire evidenziato nella prima colonna per la rispettiva ali quota o percentuale di compensazione

Puo verificarsi che l'imposta cosi colcolata non coincida esaltamente con quella concreta mente applicata ed annotata nei registri IVA

L'eventuale differenza puo derivare da - arrotondamenti d'imposta operat in l'attura (arr 21 comma 2 n. 5)

#### ISTRUZIONI

- mposta indicata in fotura in misura superior re a quella reale (art. 21 comma 7) in ordine alla quale non sia stata annotata la variazione in diminizzone

– variazioni in aumento e in diminuzione di so la imposta registrate nell'anno 1996 ma relati ve ad operazioni registrate in anni precedenti

- arrotondamenti a lire 1 000 operati in di chiarazione

Tale differenza va riportato nei codici appositamente prodisposti nei vari quadri per l'indicazione delle variazioni ed arrotondamenti di imposta

#### 2.7.2 - DETERMINAZIONE DEGLI IMPONI-BILI PER I CONTRIBUENTI CHE UTI-LIZZANO IL REGISTRO DEI CORRI-SPETTIVI.

I contribuent di cui all'art 22 per i quali l'emissione della fallura non e obbligatoria se non e richiesta dall'acquirente devono deter minare l'ammontare complessivo delle operazioni al netto dell'IVA incorporata e cioe mediante diminuzione dei corrispettivi di un mporto risultante dall'applicazione delle se guenti percentuali stabilite in relazione alle diverse aliquote d'imposto

aliquota	2	%	percentuo'e	1 95%
aliquota	4	%	percentuale	3 85%
aliquota	8	50%	percentuale	7 85%
aliquoto	9	%	percentuale	8,25%
aliquota	10	%	percentuale	9 10%
aliauota	16	%	percentuale	13,80%
aliquota	19	%	percentuale	15 95%

La determinazione dell'imponibile dei carri spettivi registrati al lordo dell'imposto puo es sere erfettuara in alternativa all'adozione delle dette percentuari di scorporo, dividen do l'ammoniare lordo dei corrispettivi registrati per 102, 104, 108 5, 109 110, 116 e 119 in relazione alle diverse aliquo te applicate e moltiplicana il quoziente per 100 con arrotondamento del prodorio, per difetto o per eccesso al unita più prossima

Gli impon bi cos determinati vanno riportati nella catanna aegli impon bili in corrispon denza dell'aliquota prestampata arrotondati alle  $I=1\,000$ 

Limposta va calcolata mortiplicando ciascun importibile per la corrispondente aliquota, gli importi casi calcolati devorio essere riportati arrofondati alie (1,1000)

#### Esempl

1) Applicazione delle percentuali di scorporo

Totale dei comspellivi al 19% l	5 618 000
15 95 dei corrispettivi	896 071
Imponibile •	4 <i>7</i> 21 929
Imponibile arrotondato *	4 722 000
TVA (19% d 4 722 000) →	897 180
Imposta arrotandata •	897 000

IVA 1996

2) Applicazione del metodo matematico

Totale dei corrispettivi al 19% 💌 5 618 000

Impor bile =  $\frac{5618000 \times 100}{119}$  => 4 721 008

Imponibile arratondato
IVA [19% di 4 721 000]

IMPONIBIE ARRATOR |

896 990

IMPOSIBIE ARRATOR |

897 000

### MODULISTICA DA ADOTTARE IN RE-LAZIONE ALLE DIVERSE CATEGORIE DI CONTRIBUENTI.

### 3.1 - CONTRIBUENTI CON CONTABILITA UNICA (compresi i produttori agricoli).

Per il 1996 sono stati predisposti i seguenti modelli:

- Modello IVA 11 (di colore azzuzzo), composto di 4 facciate,
- -- Modello IVA 11/RC Rimborso e società controllanti e controllate (di colore rosso) composto di 4 facciate;
- Intercalare mod. IVA 11/U (di colore azzurro), composto di 2 facciate

Inolire, i soli contribuenti interessati devono al legare alla dichiarazione, ove ne ricorrano la condizioni, i seguenti **allegati:** 

- Prospetto delle opzioni e revoche (mod. 11/O):
- Prospetto annuale delle annotazioni relative alla disponibilità ed utilizzazione mensile dei plafonds (mod. 11/E), da allegare da parte degli esportatori.
- Prospetto delle operazioni per provincia (mod. 11/P), do allegare soltanto da parte di determinati contribuent (vedi commento sub cod. A17 e il par. 4.4.3)

Si pone in evidenzo che la generalità dei contribuenti compresi i produttri agricoli, deve compilare soltanto il madello IVA 11 (composto di 4 facciate) ad esclusione dei saggetti che intendono chiedere il rimborso e delle societa control arti e controllate di cui alla artificata di produtti alla produtti all

Inoltre i contribuenti con contabilità separata (ar. 36) e i soggeti che hanno effettuato nell'anno d'imposta fusioni scissioni ed altre trasformazioni sostanziali soggettive devono allegare alla dichiarazione più **intercalari**, a seconda del numero di attività contabilizzate distintamente o del numero di soggetti che nanno partecipato alla trasformazione (vedi paragrafi 3 3 e seguenti)

In parricolare, per questi ultimi soggetti si forni scono i seguenti chiarimenti in merito alla mo dulistica da ultrizzare

### 3.2 - CONTRIBUENTI CON CONTABILITA SEPARATE (ort. 36).

. . .

I contribuenti che hanno esercitato più attività per e quali hanno renu o per abbligo di leg ge o per apzone la contabili ta separata ai sensi dell'ati 36, devano compilare il model lo IVA 11 (a 11/RC) e tanti intercolari quanti sono le contabilita tenute

In particolare, si preciso

- nel modello IVA 11 (a 11/RC) non devono essere compilati i quadri EFG, che devono es sere invece compilati negli appositi intercalori relativi alle attività gestite con contabilità separate In tale lattispecie i restanti quadri del modello IVA 11 (AHKI) devono contenere il repilago dei do fi che si riferiscono a tutte le attività esercitate.
- aevono essere compilati tanti intercalari (modello IVA 11/U), quante sono le contobilità tenute compresa quella che si riferisce all'atti vità principale Pertanto, I dati da indicate nei predetti quadri EFG devono riferiisi ad ogni singola contobilità Inolire, i quadri H e K degli intercalari non devono essere compilati

Si pone in evidenza che i contribuenti abbliga ti per legge (aii 36 commi 2 e 4) alla tenuta di contabilità separate per le attività esercitate devono far illerimento, per stabilire la periodi cità mensile o timiestrale (previa apzione) delle liquidazioni aeli IVA, ai rispettivi volumi di affa ii finece i contribuenti che adottano contabilità separate in seguito ad apzione volontaria, devono far illerimento ai detti fini al volume di fari complessivo di tutte le attività esecitare.

Conseguentemente un coso di tenuia di conto bilira separate per obbligo di legge puo verifi corisi che il contribuente sia tenuto ad eseguire liqui dazioni mensifi per una (o più) attività a tri mestroli per oltre attività il nvece un coso di renuto di contribuente deve lareir fer mento ai volume di affori complessivo (relativo a tui el e attivia esecratote) al finne ai determinarei ai periodi cità delle liquidazioni. Tuttavia si chiorisce che nell'ipotesi in cui il volume di affori complessivo non risulti superiore ai limiti previsti dali att. 33, e possibile optare per le liquidazioni trimestrali limitatamente ai una o più delle affinita svoite.

S precisa che non concorrona a la determinazione dei volume di affani i passaggi internira ortivita separata. Perianta itali passaggi compresi nei Quadro E degli intercatar in auanto assaggetiati al tributo vanno indicati uniuamente alle cessioni di ben ammotrizza bili, nel cod. E26 (con il segno meno gia stampata) al fine di ridurre li volume di affari.

Va evidenziato che i possaggi intermi di beni all'at tivita di commercio aliminuto di cui ali 124 terzo comma (ci di venti azi one delle aliquote) e da que sia ad altre altività i non sono soggetti all'impossa e non vonno indicati al codi. E26 degli intercalari

#### 3.3 - CONTRIBUENTI CON TRASFORMA-ZIONI SOSTANZIALI SOGGETTIVE (FUSIONI, SCISSIONI ECC...).

### 3.3.1 - TRASFORMAZIONI DI SOGGETTI CON CONTABILITÀ UNICA.

Neile potes di fusion scission conferimenti di azienda a di afre trasformazioni sostanzia

#### ISTRUZIONI

i soggetive (es impairicazione di ditta indivi duale In società di persone successione ereditaria) il contribuente dichiarante deve compilare.

- II modello IVA 11 (o 11/RC), reportando nei quadri E.F.G.H.-K. i propri dati e nei quadri Al. i doti neoilogativi inferentisi a tulti i soggetti partecipanti alla irasformazione (compreso il dichiorante).
- tanti intercalari quanti sono i soggetti che hanno partecipato alla trasformazione (escluso il dichiarante). In tali ipotesi il contribuente dichiarante (es., società incorporante) deve indicare nel quadro H di agni intercalare i dati relativi ai versamenti effettuati da croscuno degli altri soggetti.

Nella particolare ipotesi di socie a non rientrante nella liquidazione dell IVA di gruppo che abbia incorporato, nel carso dell'anno d'imposta una societa controllata (art. 73), il soggetto incorporante deve compilare il modello IVA 11 (a. 11/RC) con le modalita sopra indicate e, inoltre nell'intercalare contenente i da ti dell'incorporata deve compilare il quadro K per eviaenz are i crediti ed i debit trasfetti dal la controllata nel periodo in cui ha portecipato alla liqui dazione di gruppa

Inoltre nell poolesi di uno società non rien trante nella liquidazione di gruppo che in coroora una società controllante (capo gruppo), si fa rinvio ai chiatimenti contenu in nella R.M. n. 363998 del 26 dicembre 1986

Le stesse sopra esposte considerazioni va gono nel caso in cui la società incorporante fac cia parte di un gruppo di controllo diverso da quella della società incorpora?

Per ulteriori chiarimenti sulla compilazione dei quadri da parte dei menzionali saggetti si rin via al par 3 3 3

#### Rettifica della detrazione in caso di fusione (o di altre trasformazioni) e modalità di applicazione dell'IVA nel corso dell'anno successivo alla fusione.

Ag effer det e rent che previste dall'art. 19 bis per beni ammortizzabili e gi immobili acausiri per effetto di fusioni a di attre anaioghe tra stormazioni sostanziali soggettive, si precisa che tati relifiche i in capo alle singole societa partecipant alla trasformazione per e quali sono stati computati i relativi intercafari i devoro asse e aggiuagliate al numero di mesi (o trimestri) cui si riferisce cioscuri intercafare la societa dichiarante (esi a societa ncorporante) deve operare per suade" beni a retifico rappor andone i ammortare ai numero di mesi (o di tri mesti) residui (cl. i chiarimenti contenui nella circolare in 50 del 29.2.1996)

Peratiro ai fini dei applicazione dell'IVA nel corso dell'anno successivo alla trasformazione deve essere oreso in considerazione il volume d'affari complessivo dell'anno d'imposivo a quale occorre quindi far inferimento, secondo e disposizioni recate dal D.P.R. n. 633/1972 per l'applicazione delle nor mative ad esso connesse quali ad esempio la status di esportatore ablue e l'applicazione del proria a praw sorio a periodicità menisse a til mestra e delle l'qui ado oni ecc.

IVA 1996

#### 3.3.2 - TRASFORMAZIONI DI SOGGETTI CON CONTABILITÀ SEPARATE (art. 36).

Nell iparesi in cui uno o più dei saggetti par tecipanti alla trasformazione abbiano teruto più contabilita separate ai sensi dell'ari. 36 possono verificarsi le seguenti ipatesi.

### A) Contabilità separate tenute solo dal contribuente

Il contribuente dichiotante deve utilizzare

1) il **modello IVA** 11 (o 11/RC) senza compi lare i quadri E F e G. Nel quadro H deve in dicare solo i dati relativi ai propri versamenti, mentre nei quadri A ed L deve indicare i dati riepilogativi di tuti i soggetti, compreso se sfesso

2) per se stesso, **tanti intercalari** quarte sono le contabilita tenute. In detti intercalari non de ve essere compilato i<sup>1</sup> auadro H

3) per gii altri soggetti, **tanti intercalari** quanti sono gli altri soggetti partecipanti allo trasfor mazione. In tali intercalari devono essere ripor tat: per ogni soggetto i dati relativi alla frazione di anno antecedente alla trasformazione.

#### B) Contabilità separate tenute da uno o più degli altri soggetti partecipanti alla trasformazione (e non dal dichiarante)

Il contribuente dichiarante deve utilizzare

1) Il **modello IVA 11**(a 11/RC) compriando olire ai quadri indicati al punto Al, anche i quadri E, F e G con i propri dati,

2) per ogriuna degli altri soggetti **tanti inter- calari** quante sono le contabilità separate le nute da agnuno di essi. Per ogni soggetto tra sformato i da relativi ai versamenti devono essere riapilogati nel quadro H di un solo in te cala e

#### C) Contabilità separate tenute sia dal contribuente dichiarante sia da uno o più degli altri soggetti.

- i con'i puenie dich arante deve utilizzare
- 1) idem come punto 1 dell'ipotesi A)
- 2) come punto 2 dell'ipotesi A)
- 3) come punto 2 dell'ipotesi Bl

#### 3.3.3. - CHIARIMENTI PER LA COMPILAZIO-NE DEI MODELLI NELLE IPOTESI DI TRASFORMAZIONI SOGGETTIVE.

#### A) FUSIONE (PROPRIA O PER INCORPORA-ZIONE)

In to'i potesi si precisa che la società incorporante o risultante dalla fusione poiche subentro in tutti gli obblighi ed i diritti delle societa incorporate o fuse al fine di evidenzi are con maggiore chiarezzo la propria situazione con tabile deve presentare un unica aichiarazione annuale riepilogativa di tutte le operazioni effettuare dai soggetti fusi con le modatita espose sub par 3 3 1

#### ISTRUZIONI

IVA 1996

In particolare, inoltre si chiarisce che le operazioni effettuate dalle società incorporate o fuse nella frazione di mese (a di trimestre) an teriore al giorna della fusione devono confluire tra le operazioni della società incorporante (a risultante dalla fusione) e quindi devono risultante comprese nella prima liquidazione periodica di questi ultima società da eseguire successivamente alla fusione

Conseguentemente, negli intercalari relativi al le società incaparate (o fuse) devono essere indicate solitanto le operazioni effettuate nella prima frazione d'anno comprese cioe tra il 1º genoaio e il mese (o trimestre) antecedente a quello di fusione

#### **B) SCISSIONE**

Avvertenzo Si la presente che la disciplina ci vilistica delle operazioni di scissione è stata in trodotta nel nostro ordinamento dal decreto le gislativo 16 gennaio 1991 n 22

In particolore l'ari 2504 septies cod Ĉiv prevede due forme di scissione scissione totale, con la quale la società scissa trasferisce il proprio patrimonio a più società (dette "beneficia rie") preesistenti o di nuova costituzione e, per tan'o, la società scissa si estingue scissione parzale con la quale la società scissa trasferi sce soltanto parte del suo patrimonio a una o più società preesistenti o di nuova costituzione

Successivamente l'art 16, commi 10 e seggi della legge 24 dicembre 1993, n. 537 ha previsto la disciplina agli effetti dell'IVA delle operazioni di scissione

In particolare il commo 11 del citato art. 16 dispone che, ove l'aperazione di scissione comporti trasferimento di aziende o di com plessi aziendali gli obblighi ed i diritti delli vanti dall'iVA relativi alli operazioni effettuate tramite le aziende a i complessi aziendali trasferiti, sono assunti dal le societa beneficiorie del trasferimento

Inoltre il comma 12 del citato art. 16 stabilisce

"In casa di scissione totale non comportante trasferimento di aziende o complessi aziendali, gli obblighi ed i diriti derivanti dall'applicazio ne dell'imposto sul valore aggiunto per le operazioni effettuate dallo società scissa compresi quelli relativi alla presentazione della dichiara zione annuale della società scissa e al versa mento dell'imposta che ne risulta, devono essere adempiuti con responsabilità solidale delle altre società beneficiarie, o possono essere esercitati dalla società beneficiaria apposita mente designata nell'atto di scissione, in man canza si considero designato la beneficiaria nominata per prima nell'atto di scissione". In quest ultima i potesi, quindi la società beneficiaria che presento la dichiarazione annuale IVA per conto della società scissa deve indicare nel riquadro "Contribuente" i dati anaggiati della società scissa e nel riquadro "Cinchiarante" i propri dati con il codice di canco "O'ichiarante" i propri dati con il codice di canco "O'ichiarante".

Datie disposizioni sopra riportate risulta chia ramente che nelle scissioni analogomente al le ipotesi di fusione, le società beneficiarie su bentrano in tutti gli obbtighi ed i diritti della societa scissa e quindi, per la compilazione del modello di dichiarazione annuole, si richia mano preliminarmente le indicazioni sopra for nite per la fusione sub lett. A)

In particolare, si precisa che nella ipotesi di scissione parziale comportante trasferimento di aziende o di complessi aziendali le società beneficiarie devono comprendere nella propria dichiarazione annuale IVA anche le operazioni attive e passive poste in essere dal la società scissa purche quest'ultima abbia gestito con contabilità separata l'attività esercità da mezzo dell'azienda (o del ramo d'azienda) trasferità alla beneficiaria (vedasi al ri guardo i chiarimenti contenui nella R.M. 13 luglio 1995, n. 183/E della Direzione Centrale Affari Giuridici e Contenzioso).

Nell ipotesi, invece in cui la societa scissa non abbia tenuto la conrabilità separata per l'aziendo trasferita, le operazioni retative alla frazione d'anno aniecedente alla data di fusione devono esserie comprese nella dichia razione annuale della società scisso che va, in ogni caso presentata a cura di quest'ulti ma, che rimane operante per la residua atti-

#### C) CONFERIMENTO DI AZIENDA

Anche in caso di conferimento di aziendo (a di complessi aziendali relativi a singoli rami dell'impresa) la societa conferitaria subentra in tutti i diritti ed abblighi della sociera conferente relativamente al complesso aziendale conferito Peraltro nell'Ipotesi in cui la conferente si estingua a seguito del conferimento di azien da, si verifica una situazione analoga a quel la della fusione per incorpolazione e quindi la conferitaria deve presentare un'unica di chiarazzione annuale riepilogativa con allega to 1 intercalare (con i dati della conferente) esservando le stesse modalità di compilazione del modello sopra iliustrate a proposità del la societa incorporante (vedasi sub lettera A e par 3 3 1).

Invece, in caso di **conferimento di un ramo dell'impresa**, la società conferente non si estingue e quindi, deve anch essa presenta re la propria dichiarazione annuale compren dendovi anche le operazioni effetiuate anteriormente al conferimento se il ramo dell'impresa non e stato gestito con contabilità se parata (cfr. R.M. n. 361645 del 611.1978)

Viceversa se esso e stato contabilizzato separatamente dalla restante attività, deve essere la societo conferitaria (che subenira in tulli i rapporti giuridici) a comprendere nella proprio dichiarazione anche le predette opera zioni effettuate dalla conferente nella frazione d'anno ontecedente al conferimento

#### D) ALTRE IPOTESI DI TRASFORMAZIONI

Come gia detto in premessa, sia i soggetti che esercitono più attività con contabilità se parate ai sensi dell'art. 36 sia i soggetti che nanno avuto nel corso del periodo d'imposta particolari trasformazioni societarie (fusioni

scissioni o conferimenti di azienda) devono presentare la propria dichiarazione annuale compilando oltre al mod IVA 11 (o IVA 11/RC), tanti intercaliari quante sono le conferimenti della discondi i soggetti che hanno portecipato alle dette trasformazioni societarie (escluso il dichiarante)

Authority one more a 100 mm of the participation of a company and a second of the seco

Peraltro, l'utilizzo di più intercalari si rende necessario anche in altre ipotesi di trasforma zioni sostanziali saggettive che comportino l'attribuzione di un nuovo numero di partita IVA (ad es modificazione di ditta individuale in società o viceversa successioni ereditarie ecc.) ovvero quando lo stesso soggetto d'imposta abbia applicato in perio di diversi dell'anno, per effetto di porticolori disposizioni, regime differenti d'imposta (es, regime normale IVA e regime speciale dell'agricoltura)

Nelle predette spotesi occorre compilare più intercalari al line di specificare i doli relativi alle attivita svolte con contabilità separata (art. 36) a relativi ai soggetti fusi, scissi eccinel corso dell'anno d'imposta

Invece, nei casi di semplice *variazione dei dati* di cui all'art 35 non comportante modi liche sostonziali dei soggetti (ad es , combia mento di domicilio fiscale trasformazione da societa di persone in societa di capitali ecc.), occorre compilare il solo modello IVA 11 (o 11/RC)

### 3.4 - ENTI E SOCIETA CONTROLLANTI E CONTROLLATE (art. 73).

#### 3.4.1. AVVERTENZE GENERALI

Come sopra accennato, sia le società controlianti che le società controllate, che hanno fruito per l'anno cui si nferisce la dichiarazione della disposizioni di cui all'art 73, ultimo comma, ed al D.M. 13 dicembre 1979 e successive modificazioni, devono utilizzare in ogni caso l'apposito modella IVA 11/RC.

A tal proposito si ricorda che l'ente o società controllante per avvalersi della porticolare procedura di liquidazione dell'IVA di gruppo deve over previamente presentato nei termini di leg ge (per l'anno 1896, entro il 19 febbraio 1896) ii prescritto **modello IVA 26**— vedi istruzioni particolari sub par 4 2 2),

Lo stesso modello IVA 11/RC deve essere uti lizzato anche dalle società che hanno parteci pato alla liquidaz one dell'IVA di gruppo per una parte dell'anno (vedi par. 4.2.2.1)

Invece, nella particolare ipotesi di società non rientiante nella liquidazione dell'IVA di grup po, che abbia incorporato nel caiso dell'anno una societa controllota, la societa dichiarante deve utilizzare il MOD IVA 1.1

Peraltro in tutte le ractesi di contabilità unificata o separata ex art. 36 ovvero di fusioni, scissioni ecci [menzionate sub par. 3.3], val gono in linea generale per la compilazione dei modelli, i chrarimenti sopra forniti con ocune particolarita evidenziate al par. 4.2.2, riservato alle societa controllanti e controllate.

#### **ISTRUZION!**

IVA 1996

# 3.4.2. - CASI PARTICOLARI: SOCIETA CONTROLLANTE O CONTROLLATA CHE HA INCORPORATO UNA SOCIETÀ.

3 kg - 2 kg

#### Al Incorporazione di una società partecipante alla liquidazione di gruppo

In tale particolare ipotesi la società dichiaran te deve indicare nel *auadro K* del modello IVA 1 1/RC i propri crediti e debiti trasferiti nell an no e nel *quadro K* dell'intercalare relativo alla società incorpotata, i debiti e i crediti trasferiti da quest'ultima prima dell'incorporazione. Nell'ulteriore ipotesi in cui la società abbia in corporato una o più società con'rollate con coniabilità separate, la dichiarante deve com pilare. I quadro K relativo all'incorporata in uno solo degli intercalari a questa riferiti

#### B) Incorporazione di una società non partecipante alla liquidazione di gruppo

In tale ipotesi, nell'intercalare concernente l'at tività della società incorporata devono essere evidenziati nel quadro H i versamenti effettuo ti da auest'ultimo primo dell'incorporazione e nel quadro K del modello IVA 11/RC relativo all'artività dell'incorporante i debiti e crediti trasteriti da quesi ultima nell'intero anno

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEI MODELLI

#### 4.1 - MODELLO IVA 11

### 4.1.1 - INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE.

Come accennato în premessa, îl madello IVA, 11 (di colore blu) è composto di 4 facciate e deve essere presentato dalla quasi totalità dei contribuenti (compresi i produttori agricoli), ad esclusione dei soggetti che intendano chiedere il rimborso dell'IVA e delle società controllate di cui all'ort. 73, i quali, invece, devono utilizzare l'apposito madello.

IVA 11/RC - Rimborso e Società confrollanti e controllate (di colore rosso)

Inoltre, si ripete che gli intercalari (mod IVA 11/U) devono essere presentati solianto dai contribuenti che hanno tenuto più contabilità separate ai sensi dell'ari 36 e dai soggetti che hanno avuto, nell'anno d'imposto, fusioni o scissioni o altre trasformazioni sostanziali (vedi par 3.3 e seguenti)

Si pone in evidenza che alcuni quadri della precedente dichiarozione annuale (ex quodin B, T, Z ecc.) sono stati munificati in un solo quadro (G), nel quale vengorio richiesti solo alcuni dati finali riguardanti settori particolati (agenzie di viaggio, rivendirori di beni usati) o determinale operazioni (esenti ex ani 10 operazioni intracomunitarie e importazioni) Pertonto, si invitano i contribuenti a consultare le istruzioni fiprima di compiliare il quadro G), nelle quali sono stati predisposti appositi prospetti al fine di agevolare il calcolo dei dati finali richiesti nel predetto quadro G

Tabella n. 2 - Codici di cittadinanza

		ELENC	O PA	NESI ESTERI			
BU DHABI	238	CROAZIA	261	LIECHTENSTEIN	090	SAINT LUCIA SAINT MARTIN SETTENTRIONALE	
FGHANISTAN	002	CUBA	020	LITUANIA	259	SAINT MARTIN SETTENTRIONALE	1
UMAN	239	DANIMARCA	021	LUSSEMBURGO	092	SALOMONE ISOLE	•
LBANIA	087	DOMINICA	192	MACAO	059	SALVADOR	- (
LGERIA	003	DOMINICANA REPUBBLICA	063	MACEDONIA	278	SAMOA	
MERICAN SAMOA	148	DUBAI	240	MADAGASCAR	104	SAN MARINO	•
NOORRA	004	ECUADOR	024	MADEIRA	235	SANTELENA	
NGOLA	133	EGITTO	023 277	MALAWI	056	SAO TOME E PRINCIPE	
NGUILLA	209	ERITREA	277	MALAYSIA	106	SENEGAL	
NTIGUA E BARBUDA	197	ESTONIA	257	MALDIVE	127	SEYCHELLES	
NTILLE OLANDESI	251	ETIOPIA	026	MALI	149	SHARJAH	
RABIA SAUDITA	005	FALKLAND	190	MALTA	105	SIERRA LEONE	
RGENTINA	006	FAR OER ISOLE	204	MAN ISOLA	203	SINGAPORE	
RMENIA	266	FIJI ISOLE	161	MARIANNE ISOLE SETTENTRIONALI	219	SIRIA -	
RUBA	212	FILIPPINE	027	MAROCCO	107		
	227	FINLANDIA	028	MARSHALL ISOLE	217	SLOVACCA REPUBBLICA	
SCENSION		FRANCIA	029	MARTINICA	213	SLOVENIA	
JSTRALIA	007	FUIJAYRAH	241			SOMALIA	
JSTRIA	008	GABON	157	MAURITANIA	141	SPAGNA	
ZERBAIGIAN	268	GAMBIA	164	MAURIZIO ISOLA	128	SRILANKA	
ZZORRE ISOLE	234	GEORGIA	267	MAYOTTE	226	ST KITTS E NEVIS	
AHAMA	160	GERMANIA	094	MELILLA	231	ST PIERRE E MIQUELON	
AHREIN	159	GHANA	112	MESSICO	046	ST VINCENT E GRENADINE	
ANGLADESH	130	GIAMAICA	082	MICRONESIA STATI FEDERATI	215	STATI UNITI D AMERICA	
ARBADOS	118	GIAPPONE	880	MIDWAY ISLANDS	177	SUDAFRICANA REPUBBLICA	
ELGIO	009	GIBILTERRA	102	MOLDAVIA	265	SUDAN	
ELIZE	198	GIBUTI	113	MONGOLIA	110	SURINAME	
ENIN'	158	GIORDANIA	122	MONTSERRAT	208	SVEZIA	
RMUDA	207	GOUGH	228	MOZAMBICO	134	SVIZZERA	
HUTAN	097	GRECIA	032	MYANMAR	083	SVIZZERIA	
ELORUSSIA	264	GRENADA	156	NAMIBIA	206	SWAZILAND	
OLIVIA	010	GROENLANDIA	200	NAURU	109	TAGIKISTAN	
OSNIA ERZEGOVINA	274	GUADALUPA	214	NEPAL	115	TAIWAN	
OTSWANA	098	GUAM	154	NICARAGUA	047	TANZANIA	
RASILE	011	GUATEMALA	033	NIGER	150	TERRITORIO ANTARTICO BRITANNICO	
RUNEI	125	GUAYNA FRANCESE	123	NIGERIA	117	TERRITORIO ANTARTICO FRANCESE	
		GUERNSEY	201		205	TERRITORIO BRIT OCEANO INDIANO	
ULGARIA	012	GUERNSCT	137	NIUE		THAILANDIA	
URKINA FASO	142	GUINEA GUINEA BISSAU	185	NORVEGIA	048	TOGO	
URUNDI	025			NUOVA CALEDONIA	253	TOKELAU	
AMERUN	119	GUINEA EQUATORIALE	167	NUOVA ZELANDA	049	TONGA	
AMPIONE DITALIA	139	GUYANA	159	OLANDA	050	TRINIDAD E TOBAGO	
ANADA	013	HAITI	034	OMAN	163	TRISTAN DA CUNHA	
ANARIE ISOLE	100	HONDURAS	035	PAKISTAN	036		
APO VERDE	188	HONG KONG	103	PALAU REPUBBLICA	216	TUNISIA	
AROLINE ISOLE	256	INDIA	114	PANAMA	051	TURCHIA	
AYMAN ISLANDS	211	INDONESIA	129	PANAMA ZONA DEL CANALE	250	TURKMENISTAN	
ECA REPUBBLICA	275	IRAN	039	PAPUA NUOVA GUINEA	186	TURKS E CAICOS	
ENTROAFRICANA REPUBBLICA	143	IRAC	038	PARAGUAY	052	TUVALU	
EUTA	246	IRLANDA	040	PENON DE ALHUCEMAS	232	UCRAINA	
HAFARINAS	230	ISLANDA	041	PENON DE VELEZ DE LA GOMERA	233	UGANDA	
HAGOS ISOLE	255	ISOLE AMERICANE DEL PACIFICO	252	PERU	053	UMM AL QAIWAIN	
IAD	144	ISRAELE	182	PITCAIRN	175	UNGHERIA	
	015	JERSEY	202	POLINESIA FRANCESE	225	URUGUAY	
ILE INA REPUBBLICA POPOLARE	015	JUGOSLAVIA	043	POLONIA	054	UZBEKISTAN	
		KAMPUCHEA	135			VANUATU	
IPRO	101	KAZAKISTAN	269	PORTOGALLO	055	VENEZUELA	
ITTA DEL VATICANO	093	KENYA	116	PORTORICO	220		
LIPPERTON	223	KIRGHIZISTAN	270	PRINCIPATO DI MONACO	091	VERGINI AMERICANE ISOLE	
OLOMBIA	017	KIRIBATI	194	QATAR	168	VERGINI BRITANNICHE ISOLE	
OMORE ISOLE	176	KUWAIT	126	RAS EL KHAIMAH	242	VIETNAM	
ONGO	145	LAOS	136	REGNO UNITO	031	WAKE ISLAND	
OOK ISOLE	237	LESOTHO	089	REUNION	247	WALLIS E FUTUNA	
OREA DEL NORD	074	LETTONIA	258	ROMANIA	061	YEMEN	
ORFA DEL SUD	084	LIBANO	095	RUSSIA	262	ZAIRE	
OSTA D AVORIO	146	LIBERIA	044	RWANDA	151	ZAMBIA	
			045	SAHARA OCCIDENTALE			

#### ISTRUZIONI

IVA 1996

as an elementar of the second of the second of the second

TABELLA N. 3 - CODICI DEGLI	UFFICI I.V.A.	·
Cod Utico	Q34 Parina	QQQ Chaen
	035 Reggio Emilio	070 Compobasso
Ol Torno	036 Moderio	071 Fogg o
02 Ve cell	037 Bologna (1º Ufficio) 039 Ferroro	072 Bo i
03 Novara 04 Cunea		073 Tarano
		074 Brindsi
	040 harli 04 Pesara	C75 'ecce
	04 Pesara 042 Ancong	076 Potenzo
		077 Maleia
DB Imperia DP Savora	043 Macurata 044 Ascoli Piceno	078 Cosenza
// Savona 10 Genova (1* Ufficio)	045 Masso Carraia	079 Calchza a
	045 Massa Carraia 046 Massa	080 Feggio Calabiio
11 ta Spezio 12 Varese	047 Pistova	OB1 Traponi
12 Varese 13 Como	048 Ferenza (1* Ufficio)	082 Polémo
rs Comp I≛ Sordro	049 Lyono	OB3 Messino
15 Milano II* Ufficial	050 Pso	084 Agrger≅o
	051 Arezzo	085 Caltanisserta
ló Bergamo 17 Brescia (1º Ufficia)	OS2 Sere	OBÓ Enno
B Poviu	052 Sere	087 Calona
19 Cremona	054 Perugia	CBS Ragusa
20 Manayo	OSS lerni	OB9 Sirocuso
21 Bolzono	Osó Viebo	090 Sassan
21 Bolzoko 22 Trenso	OSZ Riei	091 Nuoro
23 Vetono	058 Roma (1* Ufficia)	092 Coglian
24 Vicenza	059 to no	093 Pordenone
25 Beluno	COO Frasmone	094 Isernia
20 Terso	Oć Casera	095 Costona
27 Yengag	062 Benevonio	096 Monza (2° Ufficia di Milano)
27 Yeresia 28 Padovo	063 Napoli (1* Ufficio)	097 Proto (2º Ufficio di Firenza)
	064 Avelino	098 Brescia (2" Ufficia)
29 Pango 30 Udine	Obb Sale no	099 Chuavan (2° Ufficio di Genava)
30 Ouine 31 Gonzia	Oda LAquila	100 Roma (2* Ufficia)
31 Gonzad 32 Treste	067 Teramo	120 Bologna (2° Ufficia)
32 Treste 33 Pigcenzo	068 Pasco o	121 Napoli (2° Ufficio)

#### 4,1.2 - PARTE ANAGRAFICA (Frontespizio).

ATTENZIONE Nella **parte anagrafica** sono stati eliminati (o ridotti) i seguenți riquadri relativi a

- domicilio fiscale del contribuente;
- ub cozione dell'esercizio del contribuente,
- soggetto depositario delle scritture conta-
- dichia arte (il riquadto è utato ridotto a 1 solo rido);
- tassa di concessi one governativa sulla par-

Tuttavia si avverte che tutte le informazioni ri guardanti le attività svolte devono comunque essere comunicate tempestivamente (cioe, entro 30 giorni) dal contribuente in sede di inizio attivito o in caso di variazione dei da ti intedionte la presentazione all Ufficio IVA competente dei modelli anagrafici AA7 o AA9.

#### UFFICIO IVA

Indicare i Uificio IVA di competenza (cui e de stinata la dichiarazione) specificando espres samente se trattasi di una dei secondi Uifici IVA (vedi par 24) In tale ipatesi utilizzare l'apposita busta (vedi par 21)

#### NUMERO COMPLESSIVO DI INTERCALARI COMPILATO

Indicare regli appositi campi il numero com olessivo di intercolari fmod IVA 11/UI pre sentati in caso di tenuta di più contabilità a sensi deli ari 36 o di fusioni, scissioni o di al tre trasformazioni sostanzial soggettive (vedi paragrafi 3 2 e 3 3)

#### CONTRIBUENTE.

Nel riquadro CONTRIBUENTE che va sem pre compilato devono essere indicali oltre al codice fiscole ed al numero di partito I V A i dali anagrafici del soggetto a se conda che trattasi di persona fisica o di soggetto diverso da persona fisica. Per le perso ne fisiche occorre indicare il numero di codi ce relativo alla cittadinanza (se non e italia na) desunto dalla Tabella 2. Per i soggetti diversi da persone fisiche (sacreta ecc.) deve essere indicato il numero di iscrizione nel registro delle imprese

#### Codice fiscale.

Per le **persone fisiche**, il codice fiscale e for mato da 16 caratteri, in parte numerici e in parte alfaberici e deve essere indicato nell apposito riquadro riportando ordinatamente le citre e le lettere nelle rispettive caselle.

posito riquedro riportando ordinatamente le cifre e le lettere nelle rispettive caselle. Per i soggetti diversi dalle persone fisiche, il cad ce fiscale e formato da 11 caretteri nu merici e deve essere indicato nell apposito ri quadro riportando ordinatamente le 11 cifre nelle caselle a destra appositamente eviden ziate, fasciando in bianco le prime 5 caselle.

#### Numero di partita I.V.A.

Il numero di partito I V A e attribuito a ciascun contribuente doll'Ufficio I V A territorialmente competente in base al domicilio fiscale e per i soggetti diversi do persona fisica general mente ha anche valore di codice fiscale. Detto numero va riportato nell'apposita ca sella senza spazi ne barre ne trattini e in moda tale che l'ultima cifra del numero oc cupi l'ultima posizione a destra. Il contri buente deve accertarsi che la quartultima, terzultima e penultima cifra corrispondano al codice dell'Ufficio al quale deve essere presenta a cichiarazzione, secondo la Tabella n. 3.

Qualora venga rilevata una discordanza tra il codice ufficia riportato nella tabella e le tre ci fre suddette (quartultima, terzultima e penultima) del proprio numero di partita, il contribuente dever recarsi all'Ufficio I V A competente e richiedere il numero di partita esatto. Si rammenta che il numero di partita I V A va riportato, oltre che nella dichiarazione annua re anche nelle deleghe di pagamento dell'imposto e in ogni altra comunicazione diretta all'Ufficio I V A.

Si raccomanda inoltre di riportare esattamen te e in modo chiaro il numero di partita allo scapo di evitare l'applicazione di sanzioni ed una errata rilevazione meccanagrafica dello stesso con conseguente impossibilità di abbinamento tra dichiarazione e versamenti effettuati

#### Esempio

Il numero di partita IVA del contribuente che presenta la dichiarazione all'Ufficio IVA di Vicenza deve contenere il codice 024 neila posizione sotto-naicata

10,2,4

#### Numero di iscrizione nel registro imprese

Negli, apposit spaz deve essere indicato il numero di iscrizzione nel registro delle imprese, istituito dalle Camere di Commercio per le ditte individuali, le societa ecc., puiché risulti gia attribuito e conosciuto dal contribuente

#### Attività esercitata.

Si ricorda che con il D.M. 12 dicembre 1992 (pubblicato nel Supplemer to ordinario n. 129 alla Gazzetta Ufficiale n. 293 del 15 12 1992) — che ho approvato i modelli di dichiarazione IVA per il 1992 — sono sta

IVA 1996

#### Ministero delle Finanze

te apportate con effetto dal 1º gennato 1993 alcune modifiche ollo tabello dei codi ci di attivita già approvata con il D.M. 9 di cembre 1991

Peraltro, si precisa che la labella dei codici attivita per il 1996 non e siala modificata il spetto a quello del 1993

La vigente tabella dei codici ai attivira trovasi in aistribuzione presso gli uffici IVA, ai quali bi sogna rivolgersi nei casi in cui sussistano dubbi in merito al corretto codice da indicare nel le dichiaraz oni IVA

Si la rilevare, inoltre, che nel riquadro relativo all'attività deve essere sempre descrittà, sinteticamente l'ott vita effettivamente esercitata dal con tribuento, senza trascrivere, quindi, letteralmente il contenuto del corrispondente codicta in sede di presentazione all'ufficio IVA delle dichiarazioni di inizio attività o di variazione della stessa.

In caso ai esercizio di più attivita deve esse re indica o il coarce relativo all'attività preva lente in relazione al valume d'affari realizzato nell'anno d'imposta

Analogamente, nell'ipotesi di esercizio di più attivita con contabilità separate ai sensi dell'ari 36 anche nei singoli intercalari oc corre indicare il codice ielativo ail attività pre valente se, nell'ambito dello stesso intercalare, sono comprese più altivita.

Nell ipotesi in cui il contribuente sia un **impresa artigiana** iscritta nell'apposito alba deve essere barrata la ralativa casella

#### DICHIARANTE.

Il riquadro DICHIARANTE deve essera compitato (con l'indicazione anche del codice fisca le e del codice di carica) sollanto se il soggeti to dichiarante risulta diverso dal contribuente e percio deve essere sempre compilato nel caso in cui il contribuente sia un soggetto diverso da persona tisica (societa ente, ecc.) In partico lare esso deve essere compilato anche dal rappresentante legale o negoziate, dai liqui datori di societa in liqui dazione vo oritaria e dai socia amministratori rappresentanti di enti a di societa i quali devono poi sottoscrivere la dichiarazione con firma leggibile

In particolare, detto riquadro deve essere compilato anche dai seguenti soggetti

- curatore fallimentare o commissario liquidatore (fallimento o liquidazione cootta amministrativo) (codice di carico 3 o 4). In tali ipotesi deve essere indicata la dota di inizio della procedura concorsuale e la data di nomina dei predetti saggetti.

Qualora la dichiarazione sia presentata a nor ma del comma 1 dell'art 74 bis, riguardante ciae le operazioni effettuare nella frazione d'anno antecedante all inizio aella procedura concorsuale deve essere anche barriato la casella 4 Peraltro s precisa che in tale dichia razione parziale" non e possibile chiedere il rimborso del credito IVA (cfr. par. 4 2 5 )

#### ISTRUZIONI

 commissario giudiziale (ariministrazione controllara ovvero custodia giudiziaria) (codi ce carico 51

- rappresentante fiscale (art. 17 comma. 2) (codice carica 6). Nell'a particolare iporesi in cui il rappresentante fiscale sia un saggetto diverso da persona fisica, nel riquadro "Dichiaiante" devono essere indicati dali elativi all'arganismo che rappresenta l'aperatore non residente. Si pone in evidenza, altresi, che i daii relativi al saggetto non residente devono sempre essere indicati nel riquadro riservato al. Con'i buente".

- eredi del contribuente (art. 35 bis, comma 1) (codice carico 7). Devono essere indicati i dati den ificativi di una degli e edi con l'indi cazione della data di morte del contribuente,
- società beneficiaria (art. 16 comma 12 legge 24 dicembre 1993 n. 537] (codice carica 9). Devono essere indicati i dati identificativi della società beneficiaria che presento la dichiarazione annuale IVA per conto della società società società società.
- società incorporante. Deve essere indicato il cod ce di carica 9 neli patesi in cui la so cietà incorporante presenti la dichiarazione per conto dell'incorporato come si verifico ad esempio nel particolare coso in cui la fusione per nacirpo azione'sia avvenuta tra il 1º gennaio e la dato di presentazione della dichia razione annuale din tal caso, infatti la societa incorporante è tenuto o presentare la dichia razione relativa all'anno antecedente all'incorporazione per conto dell'incorporata. In tale ipotesi nel riquadrio contribuente devono este indicati i dati dell'incorporata mentre nel riquadro dichiarante quelli dell'incorporate

Il codice di carica da indicare nell'apposita casello deve essere desumo dalla sottoripor lata tabella n. 4

#### Tabella n. 4 - Codice di carica

- Roppresentante l'egale a negaziale
- Socio amministratore (Sac eta semplici, irregolori o di fatto)
- Curatore fallimentare
- Commissario iliquidatore (liquidazione coatta amministrativa ovvero amministrazione straordinaria)
- Commissario giudiziale (amminis razione controllata ovvero custodia giudiziaria)
- 6 Rappresentante fiscale (art. 17, comma. 21
- Eredi del contribuente
- B Liquidatore (liquidazione volontaria)
- Societa beneficiaria (scissionel owero Societa neorporante

#### 4.1.3 - QUADRO A - INFORMAZIONI E DA-TI RELATIVI ALL'ATTIVITA.

Si avverte che nel quadro A i codici sono stali iniumerati e non è più presente la sezione (2) dei **crediti d'imposta** utilizzati per il 1996, agli effetti dell'IVA, da particolari categorie di contribuenti (autotrasportatori, tassisti ecc.)

Nel quadro A vengono richieste alcune informazioni e alcuni dati contabili riguardanti l'attività (a le attività) svolta dal contribuente nell'anno d'imposta

Sipprecisa che, sia in caso di esercizio di più attivita con contabilità separata (art. 36) do parte dello stesso contribuente sia nell'ipotesi in cui nell'anno di imposta siano avvenute fu sioni, scissioni o altre trasformazioni sostoni ziali soggettive nel quadro A devono essere repilogori i toiali ai tutte le attivita esercitate dal contribuente dichiarante e dagli altri soggetti cui si inferisco la dichiarazione.

- Cod. A1. Il codice e riservato ai soggetti che, essendone legittimarti, hanno usufruito per il periodo d'imposta, agli effetti dell'IVA delle agevolazioni fisca i previsre da particolar di sposizioni normalive a seguito di calamita na turali o di altri eventi eccezionoli

l soggetti interessati devona indicare inelli ab posita casella i il relativo codice (da 1 a 4) desunto dalla tabella 5 di seguito riportaio

#### Tabella n. 5 - Eventi eccezionali

#### 1) Vittime di richieste estorsive.

Decreto-legge 27 settembre 1993, n. 382 convertito dalla legge 18 novembre 1993 n. 468. G.U. n. 273 del 20-11 1993

Proroga degli adempimenti fiscali di 300 giorni, con conseguente ripercussione an che sul termine di preseniazione della di chiarazione annuale

### 2) Piccole e medie imprese creditrici del soppresso EFIM.

Art 1 D L 23 dicembre 1993 n 532 e ort 6 D L 2 ottobre 1995 n 415 conv con mod dalla L 29 novembre 1995 n 507

Sospensione dei versamenti IVA sino ad esaurimento dei crediti vantaii a seguito di pagamenti effettuati dagli enii debitori

Termine di presentazione della dichiarazione IVA 1996 entro il 15 marzo 1997

#### Saggetti colpiti dogli eventi alluvionali nel mese di novembre 1994 nella regione Piemonte ed in altre regioni del nord Italia.

D.L. 2 attabre 1995 in 415, convertita dal la L. 29 novembre 1995 in 507 D.M. 29 aprile 1996

(segue alla pagina successiva)

#### ISTRUZION! IVA 1996

(Segue dalla pagina precedente)

Proroga del termine dei versamenti IVA

- al 30-4 1996 per operazioni effettuate dal 4 1 1 1994 al 3 1 10-1995
- af 5 11-1996 per operazioni effettuate dal 1° 11-1995 al 30-6-1996

Termine di presentazione delle dichiarazioni annuali IVA 1994 e 1995

• 5 dicembre 1996

Termine di presentazione della dichiarazione annuale IVA 1996

15 marza 1997

 Soggetti calpiti dagli eventi alluvionali nel mese di giugno 1996 nelle province di Lucca, Massa-Carrara, Udine e Pordenone.

DL 6 settembre 1996, n. 467, convertito con mod. dalla 1. 7 novembre 1996, n. 569.

D.M 25 novembre 1996

Sospensione delle liquidazioni e versamenti periodici IVA dal 19 o 22 giugno 1996 fino al 30 novembre 1996

Versamento cumulativo entro il 2 dicembre 1996

Termine di presentazione della dichiarazione IVA 1996 entro il 15 marzo1997

Nella particolare ipotesi in cui un soggetto abbia usulfuito di agevolazioni disposte da più provvedimenti di legge, dovrà indicare un codice nella casella già predisposta e aggiun gere a franca gli altri codici corrispondenti

- cod. A2. Nel codice deve essere indicato l'ammontare dei corrispettivi (al netto dell'IVA), riguardanti l'anno d'imposta, non inclusi in precedenza nel volume di affari (ad esempio, per omessa registrazione di alcune fatture atti ve), ma indicati nella relativa dichiorazione dello disposizione contenuta nella art. 48, comma 1, quarto periodo (ci di rovvedimento preventivo)

Si ricorda che tale regolarizzazione e valida a condizione che, prima della presentazione della dichiarazione sia stata versata all'Ufficio IVA una somma pari ad un decimo dei cor rispettivi (al netto dell'IVA) non registrati

#### Esimente agli effetti penali

Si fa presente al fine di evitare l'applicazione delle sanzioni penali previsie dall'art. 1 com ma 2, lettere a) e b) del D  $_{\rm L}$  10 luglio 1982, n. 429 come modificato dal D  $_{\rm L}$  16 marzo 1991, n. 83 non occarre compilare il cod A2 in quanto, a suddetti fini, i corrispettivi non non fatturati nel periodo d'imposta non devono necessariamente essere indicati in maniera specifica nella dichiarazione an nuale (come nel caso del 'ravvedimento pre-

ventivo ] ma devono essere compresi indistin tamente nel quadro E unitamente alla relativa imposta che deve essere versata in sede di di chiarazione annuale,

r cod. A3. Adequamento ai parametri 1995. Il codice deve essere compilato esclusivamente doi contribuenti che hanno provveduto, agli effetti dell'IVA, ad adeguare ai parametri previsti dalla legge 28 dicembre 1995, n 549 (art 3, commi 181 e seguentiti il proprio volume d'affari relativo al 1995, entra il termine previsto per la presentazione della dichiarazione dei redditi dello stesso anno (30 giugno 1996, per le persone fisiche e le società di persone aventi periodo d'imposta coincidente con l'anno 3olare)

Nel codice deve essere indicata la differenza tra il volume d'affari determinato in base ai sud detti parametri e quello inferiore, risultante sul la base delle operazion registrote nel 1995. Tale maggiore imponibile e la relativa imposisa non devono essere indicati nel quadro E in quanto non si riferiscono all'anno 1996 ma, come qia detto all'anno precedente.

- cod. A4. Nel codice devono essere indicati gli estremi del versamento congiunto dell'imposta e della relativa maggiorazione del 3 per cento eseguito per l'adeguamento ai parametri per il 1995, utilizzondo il codicetributo "6493 integrazione IVA, art. 4, comma 7, D.L. 29 aprile 1996, n. 230". Ai fini della modalità di indicazione degli estremi di versamento si richiamano i chiari menti forniti al par. 4.1.7 per il quadro H.

#### - Codici da A5 a A8

Tra tali codic deve essere ripartito il totole im ponipile degli acquisti (anche intracomunitari) e delle importazioni risultante al cod F17

Dethi codici, come gio precisato con circolare ni 12 del 16 febbraio 1978, non devono es sere compilati dai produtari agricoli che non siano obbligati per legge a'la tenuta delle scrit ture contabili anche se hanno optato, ai sensi del penultimo comma dell arti 34 per l'applicazione dell'imposta nel modo normale.

In particolare i dati da riportare al netto dell I.V.A., sono i seguenti

- cod. A 5, costo dei beni ammortizzabili, ma teriali o immoteriali, di cui agli articoli 67 e 68 del D P R 22 dicembre 1986, n 917, compresi i beni di costo non superiore a 1 mi lione di litre e compreso il prezzo di riscotto per i beni acquisiti in *leasing* (ad esempio macchinori, attrezzature impianti ecc.),
- cod. A 6, beni strumentali non ammortizzabili

Nel codice deve essere computato

l'importo de canoni relativi ai beni strumentali, acquisili con contratti di leasingi usulrulta locazione o ad altro titolo aneroso;

- il corrispettivo relativo all'acquista di beni strumentali non ammortizzabili (es. terreni),

 - cod. A 7, costo dei beni destinati alla riven dila (merci) e dei beni destinati alla produzione di beni o servizi (esempio materie prime semilovorati materie sussidiorie)

- cod. A 8, costo di tutti gli altiri acquisti ed im portazioni di beni e servizi inerenti all'esercizio dell'impresa arte o professione, non compresi nei codici precedenti (esempio spese generali spese per l'acquisizione di servizi etc.)

#### cod. A 9. Eccedenza di credito di gruppo, relativa a società ex controllanti, compensata nell'anno 1996.

Il codice e riservoto esclusivamente agli enti o società che nell'anno precedente (o negli anni precedenti) hanno utilizzato un qualita di con trollanti. la procedura di liquidazione dell IVA di giuppo prevista dal D.M. 13 dicembre 1979 Si ricorda che, nell'eventualità in cui la proce duro di liquidazione di gruppo non sia stata rinnovata nell'anno successivo in capo alla stessa controllanie ovvero la procedura sia ces sata nel corso dell'anno di controllo Il eventua le eccedenza di credito di gruppo trasferita ma non compensata per la quale non sia stato ii chiesto il rimborso, puo essere computata in detrazione nelle liquidazioni periodiche successive alla data di cessazione del gruppo, so lo dall ente o societo controllante (ctr. circolare n 13 del 5 marzo 1990) Si precisa, altresi, che per tale eccedenza deve essere prestata la prescritta garanzia relativamente all'importo compensato in crascun anno d'imposta

Nel codice A 9 devono pertanto essere indicati l'anno cui si riferisce il credito derivante dal gruppo nonche l'importo di tale credito che e stato compensato nell'anno 1996 e per il quale devono essere prestate, a norma dell'art 6 comma 3, del D M 13 dicembra 1979 le prescritte garanzie, a tal fine deve essere barrata la relativa casella 4 del quadro «Allegati alla dichiarazione»

Ovviamente qualora tole eccedenza di credita di gruppo non abbia trovata totale compensazione nell'anno successivo a quello di cessozione del controllo (ovvero nell'anno in corso qualora il gruppo sia cessato prima del la fine dell'anno) essa potra essere compensata (e pertanto garantito) negli anni successi vi fino alla completa estinzione dell'intero credita derivante dal gruppo

Si pone in evidenza inoltre che, ai fini della determinazione dell'imposta l'intera importo del la eccedenza di credito di gruppo (cod. 1.26 del prospetto riepilogativo – mod. IVA 26PR – del 1995) deve essere computato nel cod. 1.12 della dichiarazione relativa all'anno 1996 successivo a quello di cessazione del controllo presentato dalla società ex controllante.

Regime speciale dei beni usati, oggetti d'arte, d'antiquariato e da collezione (D L 23 febbraio 1995 n 41)

#### **ISTRUZION!**

merculare shows have all a

IVA 1996

Cod. A10. Nel codice il contribuente deve comunicare a consun'ivo se nel 1996 ha applicato la delirazione deli IVA nei modi or dinari, per una o più operazioni mentrani nel regime speciale del margine, in applicazione della disposizione contenuta nellar 36 comma 3 del citato D.L. n. 41,

- ~ cod. A 11. Nel codice devono essere indicati gli acquisti effettuati presso agricoltori eso neroli, autofatturati dall'acquirente a norma dell'art 34, quarto comma,
- cod. A 12, Nel codice devono essere indicati
- l'ammontare al netto dell'IVA delle opera zioni di cui all'a t. t.7 comma 3 effettuate nel territorio dello Stato da soggetti non residenti nei confronti di contribuenti nazionali

L'imposto relativa a dette operazioni va indicata al cod. L 2. Si pone in evidenza che sia l'ammontare imponibile che la relativa imposta di tali acquisti non devano essere compresi nei codici del Quadro E ferma restanda la loro inclusione nel Quadro F

Nell ipotesi in cui il contribuente abbia applicato la procedura di fattiviazione di cui all'art. 17, comma 3 prevista dall'art. 71, comma 2, per l'introduzione nel territorio della Stato di beni p ovenienti dalla Stato della Città del Vatica no e, in via facoltativa, per quella di beni provenienti dalla Repubblica di San Marino, sia l'ammontare imponibile cne la relativa imposibila non devono essere compresi nel Quadro E, ma vanno indicati nel Quadro f e nel **cod. G 10;** 

- l'ammontare al netro dell IVA, delle opera zioni di cui all'art 74, comma 1, lettera e), concernente i compensi corrisposti dogli eser centi l'attività di trasporto pubblico urbano di persone ai rivenditori di documenti di viaggio (es giornalai) (D M 5 maggio 1980). Si avverte che, per lali operazioni, la relativa im posta va indicata al cod. L. 2, mentre l'ammontare imponibile e l'imposta non devono essere inclusi ne nel quadro E né nel quadro F.
- cod. A 13. Ammontare complessivo degli acquisti introcomunitari di beni nonche delle prestazioni di servizi di cui all'ari 40, commi 5 6 e 8 del D 1 331/1993 (trosporti di be ni prestazioni accessorie ecc.), al netto dell'IVA, risultante dal registro delle fatture emesse (art. 23) ovvero dal registro dei corri spetiivi (art. 24)

Nello stesso codice deve essere, altresi compreso l'ammontare degli acquisti intracomunito ri non assaggettati all'IVA a norma dell'art 42, comma 1, del criato D.L. n. 331/1993

Limposta relativa a dette operazioni va indicata al **cod. L3.** 

Si pone in evidenza che sia l'ammontare imponibile che la relativa imposta di tali acquisti non devono essere compresi nei codici del quadro E, ferma restando la loro inclusione nel quadro F relativamente alle predette operazioni annotate sul registro degli acquisti di cui all ar 25 Si avverte che nori vonno incluse nel codice le citate prestazioni di servizi di cui all'att 40, commi 5 6 e 8 del D t 331/1993 poste in essere tro due operatori nazionali in quanto nella specie, rientirano tra le operazioni interne

#### Operazioni con la Repubblica di San Marino

Nei codici da A14 a A16 devono essere in dicati i dati complessivi relativi alle cessioni ed agli acquisti di beni effettuati nel periodo di im posta nei confronii di operatori sammarinesi

- in particolare, i dati do indicare sono i seguenti
- cod. A14, ammontare delle cessioni di beni ad operatori sammarinesi
- cad. A15. In tale codice deve essere indica to l'ammontare degli acquist di beni provenient da San Marino per i quali l'acquirente nazionale abbia registrato le relative fatture a norma del 3º comma dell'art. 17. Si avverte che l'ammontare imponibile di tali acquisti deve essere compreso nel cad. A12 e la relativa imposta (a debito) va computata direttomente nel cad. 12.
- cod. A16. Nel codice deve essere specificato l'ammontare degli acquisti di beni per i quali l'acquirente nazionale abbia corrisposto l'imposta direttamente al cedente sommarinese.

#### A17 - Operazioni nei confronti dei consumatori finali

Tale rigo, di nuava istruzione, riguardo soliania i contribuenti che nel 1996 abbiano effetuato, in tutto a in parte, aperazioni (cessioni di beri e/o prestazioni di servizi) nei confronti di consumatori finali, cioe di soggatti che non abbiano acquistato nell'esercizio di attivita commerciali, professionali o agricole

Nella apposita casella, periorito e necessorio indicare il codice di classe desunto dalla **Tabella 6** sotto riportota, che distingue con una lettera dell'alfabeto, i contribuenti secondo la percentuale approssimativa (calcolato per scaglioni di 10 punti) di operazioni svolte verso consumatori finali in rapporto al tatale del volume di affari

Si precisa che, qualora il dato richiesto non sia oggettivamente disponibile (per il tipo di contabilità utilizzata) nemmeno in via approssimativa, il codice A17 può non essere compilato.

Tabella n. ó

Percentuale Operazioni verso consumatori finoli Volume di affori	Codice di classe
0	Α
110	В
1120	C
2130	D
3140	Ε
4150	F
5160	G
6170	Н
7180	1
8190	l
9199	M
100	N

# 4.1.4 - QUADRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI.

Come già detto, il modello IVA per il 1996 è stato ristrutturato in modo da potere essere utilizzato indifferentemente dai contribuenti che esercitano attività commerciali o professionali overo agricole Conseguentemente il quadro F è stato integrato con te percentuali forfettarie di compensazione previste dall'art. 34 del D.P.R. n. 633/1972 per le cessioni di prodotti agricoli.

In particolare detto quadro e stato suddiviso in quattro sezioni. 11 Operazioni imponibili agri cole. 21 Operazioni imponibili commerciali o professionali. 3) Altre operazioni, 4) Volume diaffaii e totale imposta

ATTENZIONE nei quadri EF alcuni importi potrebbero risultare di segnio negativo a se guito di variazioni in diminuzione eseguite nell'anno d'imposta In tale ipotesi indicare il segno (-) a franco dei relativi importi

Si precisa che nel quadro E devono essere com prese, suddivise per aliquote tutte le operazioni effettuate all'interno dello Stato (comprese quelle assaggettate al regime speciale del margine, introdotto dal D.L. n. 41/1995) quelle infracomunitarie e le esportazioni verso paesi extra CEE, al netto delle variozioni in diminuzione

Non devono compilare il quadro E i contri buenti che abbiano opiato per la dispensa da gli adempimenti di cui all'art 36 bis, se han no effettuato nel 1996 soltanto operazioni esenti. Tuttovia, in merito all'esonero dalla pre servazione della dichiarazione annuale IVA per tali soggetti, vedasi il par 22

Il quodro deve essere compilato al fine di determinare il volume di affari e 11 V.A. relativa alle operazioni imponibili

Alla formazione del **valume d'affari** concorre, ai sensi dell'ari. 20, Lammontare compless vo delle cessioni di beni e delle prestazioni di ser vizi effettuote registrate o soggette a registra zione con riferimento al periodo d'imposta.

Fra le operazioni soggette a registrazione per l'anno 1996 rientrano anche le operazioni non annotate in delta anno ma regola rizzale nell'anno successivo (prima della presentazione della dictinarizzione annuole) ai sensi dell'art. 48, comma 1, quarto periodo, nonche quelle annotate, agli effetti penali, a norma dell'art. 1, comma 4, del D. L. 10 luglio 1982, n. 429

Non concorrono invece alla formazione del volume di affari le cessioni di beni ammortizi zobili compresi i beni di cui all'ari 2425, ni 3 del codice civile (diritti di brevetti indu strali di utilizzazione delle opere di ingegno, di concessione nonche marchi di faobrica), le operazioni di cui all'arti 17 commo 3 (ac quisti da saggetti non residenti) e le operazioni di cui all'arti 74, commo 1 lettero el (compensi corrisposti dagli esercent trasporti pubblici urbani di persone ai rivenditori autorizzali di documenti di viaggio)

#### ISTRUZIONI

IVA 1996

Si richiama quanto gia specificato al **cod.** A12, nel senso che le dette operazioni di cui oll'ari 17 commo 3 e all'ari 74 commo 1 etit el non devono essere incluse nel quadro E ma l'ammonitare imponibile va indicato al cod A 12 e la relativa imposta al cod 12 Parimenti. Il ammonitare complessivo degli acquisti intracomunitari di beni e delle prestazioni di servizi di cui al **codice A13** non deve essere compreso nel quodro E Lammonitare imponibile deve essere indicato esclusivamente in tale codice e la relativa imposto nel codice L3

Per quanto concerne invece le cessioni di beni ammortizzabili: il relativo ammontare deve figurare nel quadro E (codici da E 1 a E 13) tra le aperazioni imponibili per il colco a dell'I V A a debito e successivamente detro, come più avanti precisato a proposito del cod E 26 ai fini della determinazione del volume d'affari annuo

### Sezione 1 - Operazioni imponibili agricole (art. 34, comma 1).

La sezione (codici da E.1 a E.7) deve essere utilizzata sia dai contribuenti che effettuano uni comente cessioni di prodotti agricoli ed ittici celericati nella prima parte della tabella A allegota al D.P.R. n. 633, sia da coloro che nell'ambito della stessa impresa agricola, effettuano anche operazioni diverse limprese miste), limitatamente all'attività agricola sognetto di regime speciale.

getta al regime speciale
Queste ultime imprese per le operazioni diver
se, devano compilare aliresi la sezione 2 dei
presente quadro manche la sezione 7 del qua
dro G per il calcolo dell'IVA rimmesso in detra
zione. Per le cessioni di animali vivi della specie bovina a suina effettuate da allevatori che
hanno optato per il regime normale IVA, si rin
via a quanto detto al Quadro G, sezione 5

#### Determinazione degli imponibili.

Devono essere indicati, nella prima colonna gli importi delle operazioni imponibili, distinti per aliauote d'imposta (corrispondenti a le percen tuali di compensazione stabilite dal D.M. 12 maggio 1992) risultanti da registro delle fattu re emesse (art. 23) e/o dal registro delle fattu re emesse (art. 23) e/o dal registro delle fattu re emesse (art. 24) al nero delle variazioni registro delle fatture emesse riievano di registro delle fatture emesse riievano da tale registro gli imponibili gia suddivisi per aliquota e li riportano nella colonna degli imponibili in corrisponi denza della relativa aliquota prestampata. Per quanto concerne la contabilizzazione dei corrispettivi con LVIA incorporata si ricorda che i produttori agricoli, per la vendita ai dettaglia dei prodoti ottenuti nei rispettivi fondi per coltura a allevamento, nei confronti dei privati consu maiori possono avvolersi delle disposizioni di cui agli articoli 22 e 24 concernenti rispettiva mente, la non obbligatorieta dell'emissione della fatura se non inchiesta dal ciiente e 1 annotazione dell'ammontare complessivo degli in cassi giordieri nel registro dei corrispetti vi Per tali operazioni deve essere determinato la omnontare complessivo, al netto dei LVIA in corporata con i metodi i usirati nel par 2.7.2.

Gli imponibili cosi determinati varino riportati nella colonna degli imponibili in corrispon denza dell'al avoto prestampata prirotordati alle L. 3 000

Per le cessioni de prodotti aglico<sup>1</sup> ed ittic suddetti il sistema di determinazione dell'imposta e imperiioto sulla adozione di percentuali farfetiarie di compensazione dell'onere dell'imposta a monte, determinate in misura aifferenziata per gruppi di prodotti. Anche per l'anno 1996 valgano le percentuali stabilite dal **D.M. 12 maggio 1992.** 

In sostanza per le cessioni di prodotti agricoli ed ittici direttamente elfettuore dai produttori agricoli, la aetrazione dell'imposto e foiferizi zata in misura pari all'importo issu'ante dall'applicazione, all'ammontare imponibile delle cessioni dei prodotti stessi delle porcentuali di compensazione e il imposta su tali operazioni viene applicata con le aliquote corri spondenti alle percentuali stesse.

- Codici da E 1 a E 4. In tali codici in corri spondenza dell'aliquota prestampata devo na essere riportati gli importi delle operazioni annotate per l'anno 1996 nel registro delle fatture amesse (art. 23) e/o nel registro dei corrispotivi (art. 24) al netto delle variazioni in diminuzione registrare netto stesso anno

Negli stessi codici da E1 a E4 devono essere comprese anche le cessioni intracomunitarie di prodotti agricoli (non saggetti ad accisa).

Limposia va calcolata mottiplicando cioscun imponibile per la corrispondente percentuale forfettaria di compansazione

- cod. E 5, va indicato il totale degli imponibili e delle imposte determinato sommando gli importi riportati ai codicii da E 1 a E 4 ri spettivamente della colonna degli imponibili e della colonna delle imposte

- cod. E 6, vanno indicali le variazioni e gli arrotondamenti di imposta relativi alle operazioni di cui ai codici da E 7 a E 4

L'imposta indicata al cod. E 5 puo essere di versa dal totale dell'imposta risultante dal registro delle fatture emesse e/o dal registro dei corrispettivi.

l'eventuale differenza deviva dai seguenti elementi

- arrotondamenti d'imposta operaii in fattura (art 21 comma 2 n 5)
- imposta indicata in fattura in misura superiore a quella reale (art. 21 commo 7) in ordine alla quale non sia stata annotata la variazione in diminuzione
- variazioni in aumento e in diminuzione di sola imposta registrare per l'anno 1996 e relative ad operazioni registrale negli anni precedenti
- arrotondamenti a lire 1 000 operati in di chiarazione

Tale differenza va riportota nella casella corri spondente al codi Eó, indicando nell'apposito spazio il segno (+) se il totale dell'imposta ri sultante dai registri e maggiore dell'imposta calcolata, ovvero il segno (+) in caso contrario,

 cod. E 7, totale che si ottiene aumentando o aiminuendo l'imposta di cui al cod. E 5 dell'importo indicato al cod. E 6

#### Sezione 2 - Operazioni imponibili commerciali o professionali.

La sezione 2 deve essere compilata dai contribuenti che esercitano attività commerciali, artistiche o professionali nonche, come gia detto, dalle imprese agricole misle, limitatamente alle operazioni imponibili diverse da quelle soggette al regime speciale previsto dall'art 34, comma primo

S rammenta che rientrano nel concetto di acerazioni imponibili diverse da quelle indi cate nel primo comma dell'arti 34 quelle operazioni effertuate dal produttore agricolo nell'ambito della stessa impresa agricolo con carattere di accessorieta rispetio all'attività di produzione agricola propriamente della quotini, ad esempio le cessioni di prodotti agricoli compresi nella seconda parte della tabella A le cessioni di prodotti agricoli compresi nella seconda parte della tabella di propria prodotti agricoli acquistati presso terzi per migliorare qualitativomente i beni di propria produzione nonche le cessioni di ani mali bovini o suni provenienti da acquisti effettuati in precedenza in regime normale IVA a derivanti da atti non soggetti ad IVA (ari. 34, comma secondo).

Naturalmente, le fattispecie non rientiranti nella previsione normativa di cui al terzo commo dell'ari 34 trovano la loro disciplina nelle disposizioni previste dall'ori 36 (vedosi lo circolare n 19 del 10 luglio 1979 Dir Gen Tasse)

#### Determinazione deali imponibili

- codici da E 10 a E 13 In corrisponaenza di tali codici vanno riportati
- nella prima colonna, gli importi delle operazioni imponibili, distriti per aliquota d'imposta risultanti dal registro delle fatture emesse (art. 23) e/o dal registro dei corrispettivi (art. 24), al netto delle variazioni in diminuzione registrate per la siesso anno,
- nello secondo colonno quelli dello relativa im posta ai netto delle variazioni in diminuzione

ATTENZIONE: nel particolare caso in cui il contribuente abbia registrato, nell'anno d'imposto, operazioni assoggettate all'IVA con aliquote d'imposta non più presenti nel quadro E, esso deve computare gli imponibili relativi a tali operazioni nel codice corrispondente all'aliquoto più prossima a quella applicata, calcolando le imposte corrispondenti e, poi, deve includere la differenza d'imposta nel cod. E 15, fra le variazioni.

Si evidenzia che i contribuenti rientranti nei regime normale ma che fruiscono di detrazioni forfetario dell'IVA (ad es-editori) devono com

IVA 1996

#### Ministero delle Finanze

#### ISTRUZIONI

- cod. E 20, ammontare delle operazioni non impon bili che possono concorrere alla forma zione del *plaland*. In particolare devono esse-

re indicati

- a) i corrispettivi delle cessioni all'esportazio ne non imponibili di cui alle lettere a) e b) del primo comma dell'art 8, tra le quali sono ricomprese anche le cessioni ner confronti di cessionari o commissionari di questi, eseguite mediante trasporto o spedizione di beni fuori del terriforio della Comunito, a curo o a nome del cedente o dei suoi commissionari,
  - corrispettivi delle cessioni di beni e del le prestazioni di servizi assimilate alle cessioni all'esportazione (art. 8 bis, pri mo comma)
  - i corrispettivi delle prestazioni di servizi internazionali o connessi agli scambi in ternazionali (art. 9, primo comma),
  - i corrispettivi delle operazioni di cui agli articoli 71 e 72, equiparate a quelle degli articoli 8, 8 bis e 9
- b) i corrispettivi delle cessioni intracomunita rie di cui all art. 41 del decreto legge 30 agosto 1993, n. 331 convertifo dalla legge 29 ottobre 1993, n. 427 tra le quali sono comprese sia l'ipotesi in cui il cedente nazionale consegni i bem per conto del proprio acquirente comunitario in uno Stato membro diverso da quello di appartenenza di quest ultimo sia l'ipotesi di cessione di merce da parte di un sog getto nazionale che faccio consegnare la stessa dal proprio di fornitore comunitario al proprio cessionario di altro Stato membro ivi designato al pagamento dell'imposta relativo all'operazione
  - i corrispettivi delle cessioni introcomunità rie non imponibili effettuate da produttori agricoli di cui all'art. 34 e cioe.
  - cessioni di beni non compresi nella Ta bella A parte prima allegata al D.P.R. n. 633.
  - cessioni di beni soggetti od acciso (es vini) compresi nella predetta Tabello A parte prima,
  - i corrispettivi delle prestazioni di servi zi di cui all'ort 40, commi 5, 6 e 8 del decreto legge n 331 del 1993 (prestazioni di trasporto intracomunita no e relative prestazioni di intermedia zione, prestazioni accessori e a tra sporti intracomunitari e relative prestazioni di intermediazione altre prestazioni di intermediazione relative a bei ni mobili, non soggette ad imposta, re se nei confronti di soggetti passivi di altri Stati membri
- c) i corrispettivi delle cessioni di beni di cui all'art 52, comma 1, del D.L. n. 331/93, ai viaggiatori diretti in altro

Stato membro effettuate negli speciali regozi istituiti neti ambito dei porii e de gli deroporti, ai sensi dell ari. 128 del te sto unico delle disposizioni legislative in materia doganale, approvato con D.P. R. 23 gennaio 1973 n. 43 ovvero effettuate negli spacci funzionanti a bordo delle navi e degli deromobili,

- i corrispettivi delle operazioni di cui all'ari 58, comma 1, del menzioriato decreto legge ni 331 e croe le cessioni, rei confront di soggetti possivi nazionali o di commissionari di questi, eseguite mediante trasporto o spedizione dei beni in altro Stato membro a curo o a nome del cedenre nazionale.
- i corrispettivi delle prestazioni di perfezionamento e di manipolazione usuale eseguite su beni nazionali o comunitari destinati a essere trosportati o spediti in altro Stato membro do o per conto del prestatore del servizio o del committente soggetto possivo d'imposta in altro Stato membro prese in considerazione dall'art. 58 comma 2 del citato decreto legge n. 331,
- i morgini di cui al D.L. n. 41/1995, relativi ad operazioni non imponibili (con cernenti beni usati ecc...) che costituiscono plafond e che concorrono a formare l imporo del cod. G5
- cod. E 21, ammontare delle operazioni non imponibili effettuate nei confronti di esportatori che abbiono presentato la dichia azione di intento,
- cod. E 22, ammontare delle altre operazioni non imponibili, come ad esempio, le cessioni relative a beni in transilo a depositati in luoghi soggetii a vigilanza doganale, le cessioni a viaggiatori extracomunitari di cui all ari. 38 quarer e le cessioni di beni destinari ad essere introdotti nei punti franchi o nei depositi di cui all'ari. 50 comma 8, del D E. 331/1993.

Sono da comprendere altresi in tale cocice

- le cessioni di beni e relative prestazioni accessorie effettuale nei confronti delle Ammini strazioni della Stato o di organizzazioni non governative i conosciute ai sensi della legge i 49/1987 che provvedano secondo le mada lita stabilite dal D.M. 10-3 1988, al trasporto o spedizione all'estero dei Beni slessi in attuazione di finalita umanitarie, comprese quelle diret le o realizzare programmi di cooperazione allo sviluppo ovvero di attivita caritative o educative (ar. 141 26-2 1987, n. 49).
- presiaz oni di servizi rese fuori della CEE da agenzie di viaggio e turismo rientranti nel regime speciale dell'art. 74 ter (art. 3. comma 2. D.M. 16 gennaio 1980),
- la differenza dei corrispettivi, relativi od operazioni rientranti nel regime del margine di cui al citato D.L. in 41/1995 (beni usoti ecc...), da comprendere poi nel cod. G5 (Vedi par 4.1.6., Prospetto B)

le operazioni indicale nel codice E22 non concorrono alla formazione del plafond

prendere nel quadro E l'imponibile delle operozioni gio al netto della deirazione scettante Parimenti, le agenzie di vendite all'osto devono comprendere nel quadro E, relativamente alle vendite per conto tezzi solianto il 15% dell'imponibile di tali vendite.

Devono inoltre essere indicati gli importi delle operazioni regolarizzate a norma dell'art. 48, comma 1, e que'li delle operazioni annotate ai sensi dell'art. 1, comma 4 del D.L. 10 lu glio 1982, n. 429, i cui imponibili concorrono, come sopia precisato alla formazione del volume d'affari del periodo d'imposta.

I contribuenti che utilizzano il registro delle fattire emesse rilevano da lale registro gli im ponibili gia suddivisi per aliquota e li riporta no nella colonna degli imponibili, dal cod E 10 al cod E 13, in corrispondenza della relativa aliauva prestampala.

- I contribuenti di cui all'ari 22 per i quali l'emissione della fattura non e abbligataria se non e richiesta dall'acquirente, devono deter minare l'ammontare complessivo delle opera zioni al netto dell'I V A incorporata con i me toai iliustrati nel pai 272
- cod. E 14, somma degli imponibili indicati ai codici da E 10 a E 13 e delle imposte
- cod. E 15, vanno indicati le variazioni e gli arrotondamenti di imposta relativi alle opera zioni di cui ai codici da E10 a E13,

l'imposta indicata al cod E 14 puo essere di versa dal totale dell'imposta risultante dal registro delle fatture emesse o dal registro dei corrispettivi

L'eventuale differenza deriva dai seguenti ele-

- arrotondamenti d'imposta operati in fattura (art. 21, comma 2 n. 5)
- imposta indicata in fattura in misura superiore a quella reale (art. 21, commo 7) in ordine alla quale non sia stata annotata la variazione in d'minuzione,
- variozioni in aumento e in diminuzione di so la imposto registrate nell'anno 1996 e relative ad operazioni registrate in anni precedenti;
- arrotondamenti a lire 1 000 operati in di chiarazione

Tale differenza va riportata nella casella corrispondente al cod E 15, indicando nell'apposito socialo il segno (+) se il totale dell'imposta risultante dai registri è maggiore dell'imposta calcalata ovvero il segno (—) in caso contrario

 - cod. E 16, totale dell I V A sulle operazioni imponibili, che si ottene aumentando o dimi nuendo l'importo risultante al cod. E 14 dell'ammontare delle variazioni in più o in me no inaicato al cod. E 15

#### Sezione 3 - Altre operazioni.

Nella sezione 3 vanno comprese tutte le altre operazioni, diverse da quelle imponibili indicate nelle precedenti sezioni 1 e 2

#### **ISTRUZIONI**

IVA 1996

- ced. E 23, ammontare delle operazioni esenti di cui all'ari 10 I contribuenti per i quo li ha avuto effetto, per i anno 1996, la di spensa di cui all'ari 36 bis dagli obblighi di fatturazione e di registrazione relativamente alle operazioni esenti, non devono indicare alcun importo
- cod. E 24, in delto codice vanna indicate esclusivamente le operazioni effettuate senza pagamento dell'imposta ai sensi dell'ari 74, comma 7 (cessioni di rottomi, stracci, maleriali di risulta, ecc.),
- cod. E 25, ammontare delle operazioni nor soggette all'imposta effettuate in applicazione di determinate norme agevolative nei confronti dei terremotati e soggetti assimilati,
- cod. E 26, Il codice comprende l'ammonia re imponibile delle cession di beni ammortiz zabili che deve essere indicato con il segno (--) (gia prestampoto), non rientrando nel volume d'affari, Si precisa che non conco;
- Si precisa che non concoriona alla formazione del volume d'affari anche le cessioni di beni ammortizzabili effettuate nell'ambiro del regime speciale del margine previsto per i beni usati d'antiquariato ecc. Verificandosi tale ipotesi nel codice deve essere computato il corrispettivo di vendira diminuito dell'imposto relativa al margine "analitico" calcolato per ciascuna cessione.
- Si avverte per i contribuenti che esercitano più attivita con contabilità separata, che il codice E26 degli intercatari 11/U compilati deve comprendere anche l'ammoniare dei pas saggi interni tra le attività contabilizzate distintamente.

#### Sezione 4 - Volume d'affari e totale imposta.

- cod. E 28, volume d'affari determinato sommando gli importi indicati ai codici E5 E 14 e da E20 a E25 e sottraendo quello indicato al cod E26,
- $cod.\ E$  30, totale dell'IVA sulle operazioni imponibili che si ottiene sommando gli importi indicati ai codici E7 e E16
- 4.1.5 QUADRO F AMMONTARE DEGU ACQUISTI EFFETTUATI NEL TERRITO-RIO DELLO STATO, DEGU ACQUISTI INTRACOMBNITARI E DELLE IMPOR-TAZIONI.

AVVERTENZE: Il quadro comprende non solo le aperazioni di acquisto poste in essere nel territorio dello Stato, ma anche gli acquisti intracomunitari e le importazioni da paesi extra CEE. Pertanto, l'ammontare dell'IVA ammessa in detrazione risulta direttamente dal solo codice F19.

Nel quadro devono essere indicati l'imponibi le e l'imposta relativi ai beni e servizi acqui stati e importati nell'esercizio dell'impresa, arte o professione, risultanti dalle fatture e dalle bollette doganati di importazione annotate nell'anno 1996 sul registro degli acquisti di cui all'art. 25, al netto delle variazioni in di minuzione registrate nello stesso anno Le operazioni vanno indicate in corrisponden za dei seguenti codici

 codici da F 1 a F 7, acquisti all'interno, ac quisti intracomunitari e importazioni assogget tati ad imposta, esclusi quelli di cui al cod E 15, do riportare in corrispondenza delle ali quote prestampale

L'imposta afferente i predetti acquisti e determi nata moltiplicando gli imponibili indicati nei co dici da F. 1 a F. 7 per le corrispondenti aliquote

E imposta risultante dal calcala va indicata in corrispondenza di criascuna alliquota di codici da F 1 a F 7 e la relativa somma al codi F 8 Gli imponibili e le relative imposte devona es sere arrotondati alle 1 000 lire secondo quanta chiarito negli esempi del quadra E

- cod. F 8, sommo degii imponibili indicati ai cadici da  $F \perp a F Z$  e somma delle imposte in dicate ai cadici da  $F \perp a F Z$ ,
- cod. F 10, acquisti all'interno acquisti intra comunitari e importazioni effettuati senza pa gamento dell'imposto, con utilizzo del plafond ai sensi de' commo 2 degli articoli 8 8 bis, 9 72 e dell'art 68 lettera a) nonche dell'art 42, commo 2, del D L 331/1993

Si precisa che i contribuenti che hanno effet tuato i detti acquisti con utilizzo del *plafond* sono obb'igati ad allegare il Mod. 11/E,

- cod. F 11. Nel codice vanno indicati gli ac quisti aggettivamente non imponibili, effettuati senza utilizzo del plafond. In particolare
- gii acquisti all'interno, ivi compresi quelli di cui all'ari 58 comma 1 del D.L n 331/1993
- gli acquisti intracomunitari non imponibili (ari 42 commo 1 del  $\hat{D}$  L n 331/1993) comoresi quelli di cui all'art 40, commo 2, del D1 n 331/1993 (mangolare comunita na con intervento deli operatore nazionale in qualita di cessiononio-cedente),
- gri acquisti reiativi ai beni in transito a depositati in luoghi soggetti a vigilanza doga nale e gli acquisti infracomunitari di beni destinati ad escere introdotti nei punti franchi e nei depositi di cui all'art. 50, comma 8, del D.1. 331/93.
- cod. F 12, acquisti all'interno esenti (art 10),
   acquisti intracomunitari esenti (art 42, comma
   1 D1 331/93) e importazioni non soggette all'imposta (art 68, esclusa la lettera a),
- cod. F 13, acquisti all'interno e acquisti in tracomunitari non soggetti all'imposto dei beni di cui all'art 74 comma 7 (rottami, stracci, materiali di risulta ecc.)
- od. F 14, acquisti all'interno e importazioni non saggetti, all'imposta in quanto effettuati, ai sensi delle disposizioni speciali previste in materia, dai contribuenti terrematati e saggetti assimilati

- cod. F 15, acquisti all interno acquisti intra comunitari e importazioni al natto dell'IVA, per i quali, ai sensi dell'ort. 19 commo 2, o di altre disposizioni, non e ammessa la detra zione dell'imposta. Tali acquisti non devono essere compresi nei codici precedenti. Nel co dice devono essere incluse anche le importa zioni di beni destinati alla venatta per conto terzi da parte di agenzie di vendita all'asta. Per gli acquisti per i quali e prevista la detra zione parziale dell'imposta (es. 50%) vo indicata soltanto la quota di imponibile corrisponente alla parte di imposita non detrabile. La restante quota di imponibile e ai imposta deve essere compresa nei codici da F 1 a F 7.

Per quanto riguarda i soggetti che applicano il regime speciale previsto per i beni usali gli oggetti d'arte d'antiquorioto e da collezione si chiarisce che nel quadro f del modello di dichiarazione non devono mai essere ricompre si gli acquisti e le importazioni dei relativi beni e servizi fincluse le spese di riparazione e accessorie) in quanto i predetti acquisti, rien tranti nel regime del margine, devono essere annoian negli apposini registri previsti dall'arricolo 38 del D.L. 23 febbraio 1995 n. 41, e non consentono la detrazione analitica dell'IVA prevista dall'articolo 19 del D.P.R. n. 633 del 1972. Parimenti non devono essere ricompresi nel quadro F.gli acquisti occasionali di beni rientiranti nel regime del mor gine effetiuati da soggetti che non ne fanno abituale commercio.

- **cod. F 17**, totale dei sopraelencati acquisti e importazioni determinato sommando gli im porti indicat nei codici da F 8 a F 1.5

### – cod. F 18, variazioni e arrotondamenti d'imposta.

Limposta sugli acquisti indicata nel codi fi 8 potrebbe essere diversa da quella risultante dal registro degli acquisti di cui all'art. 25 ta differenza tra limporto dell'IVA risultante dal registro e quello risultante dal calcolo va indicata al codi fi 18, preceduta dol segno (+) se il totale dell'imposta risultante dai registri e maggiore dell'imposta calcolata l'ovvero dal segno (—) nel caso contrario

- cod. F 19, totale dell IVA sugli acquisti e importazioni imponibili, che si ottiene dalla som ma algebrica dei codici F 8 e F 18

#### 4.1.6 - QUADRO G - OPERAZIONI E SET-TORI PARTICOLARI

#### 1) PREMESSA

Il quadro, composto da sette sezioni, deve essere utilizzato dai contribuenti che hanno posto in essere nell'anno di inferimento particolari tipologie di operazioni (Sez 3 Operazioni intracomunitare ed importazioni Sez 4 Operazioni essenti, IVA ammessa in detrazione Sez 5 Cessioni di bovini e sui ni) ovvero da soggetti apportenenti a particolari settori di attività (Sez 1, Agenzie di viaggio, Sez 2 Regime speciale beni usati,

#### **ISTRUZIONI**

IVA 1996

Sez 6 Determinazione laifeturiu dell'impa sta, Sez 7 IVA ammessa in detrazione per le imprese agricole miste)

Al fine di agevolare la compilazione del qua dro nonche di consentire, initaliune ipolesi la determinazione di olcuni dati finali da ri comorendere in altri quadri del modello so no stati predisposti, per alcune sezioni, degli appositi prospetti. Si consiglia quindi, i con inibuenti interessati di unitizzare i suddetti pro spetti prima della compilazione del modello.

ATTENZIONE: si segnala che i dati indicati nei codici G15 ovvero G22 o G23 o G24 o G28 devono essere riportati al cod. G29, appositamente previsto per una chiara evidenziazione dell'imposta ammessa in detrazione relativa alle varie sezioni, da riportare poi al cod. L5 del quadro L.

#### 2) SEZIONE 1 - AGENZIE DI VIAGGIO E TU-RISMO (ART. 74 TER).

La sezione deve essere compilata prima de gli altri quadri contenenti i dati rilevanti agli effetti della determinazione dell'imposta secondo le modalito sotto illustrate, esclusivo mente per l'attività di organizzazione, in nome proprio ma per conto dei chenti, di viag gi e saggiorni

le agenzie di viaggio e turismo svorgano nor malmente una duplice attività consistente nello

a) intermediazione in nome e per conto dei clienti.

 b) organizzazione, in nome proprio ma per conto dei clienti, di viaggi e soggiarni Per quanto riguarda l'attività di cui alla lettera a) valgono i criteri di applicazione dell'imposto nei modi ordinari previsti dai D.P.R. 633/72 (secondo il metodo di detrazione stabilito dell'art. 19) mentre per l'attivita di cui al punto b) si applica il porticolare regime disciplinato dal D.M. 16 gennaio 1980 emonato in attuazione dell'art. 74 ter (vedi Circolare n. 30 del 24 giugno 1980)

l dati, da inaicare nelle rispettive colonne, sono i seguenti

- cod. G 1, credito di costo relativo all'anno 1995 desumibile dal cod. T 12 della dichia razione 1995
- cod. G 2, base imponibile lorda II dato puo essere desunio dal cod. 13 del prospetto A per la compilazione della Sez 1 di seguito ripor toto.
- cod. G 3, credito di costo Il dato può es sere ricavato dal cod. 14 del prospetto A

#### Modalità di compilazione del prospetto A:

- I- cod. 1, ammontare dei corrispettivi e dei costi relativi a viaggi eseguiti interamente nell'ambito del territorio della CEE
- cod. 2, ammontare dei corrispettivi e dei costi relativi a viaggi eseguiti interamente fuori del territorio della CEE
- cod. 3, ammontare des corrispettivi e dei co sti relativi a viaggi misti, cioe eseguiti in parte nel territorio della CEE ed in parte fuori CEE
- cod. 4, totale dei corrispettivi e dei costi di cui ai codici precedenti,

- codici 5 e 6 In corrispondenza di detti co dici devono essere ripartiti i costi relativi ai viaggi misti (di cui al cod 3) distintamente per la parte CEE e per la parte fuori CEE,
- **cod. 7,** percentuale dei costi misti [{cod 5 cod 3| x 100]
- cod. 8, ammontare dei corrispettivi misti per la parte CEE, determinato moltiplicando l'im porto del cod 3 per la percentuale risultante al cod 7
- cod. 9, ammontare dei corrispettivi imponi bili risultante dalla somma dei corrispettivi relativi a viaggi eseguiti interamente nella CEE (cod. 1) e dei corrispettivi imponibili relativi a viaggi misti (cod. 8).
- cod. 10, ammontare dei corrispettivi relativi ad operazioni eseguite fuori della CEE, deter minato sommando l'importo dei codici 2 e 3 e sottraendo l'importo di cui al cod 8

Si precisa che il relativo ammontare concorre con le altre aperazioni non imponibili effettua te, ai fini della eventuale richiesta di rimborso (nel quadro R. Sez. 1 - Casella B),

- cod. 11, ammontare dei costi deducibili, ri covoto dolla somma dei costi relativi a viaggi eseguiti interamente nella CEE (cod. 1) e dei costi relativi a viaggi misli per la parte CEE (cod. 5)
- cod. 12, credito di costo relativo all'anno 1995 desumibile dal cod II 12 della relati va dichiarazione
- **cod. 13,** base imponibile lorda, ricavota dalla differenza tra l'ammontare dei corrispettivi imponibili e l'ammontare dei costi deducibili, aumentato dell'eventuale credito di costo dell'an no 1995, e cioe codici {9 {11 + 12}},

### PROSPETTO A DA UTILIZZARE PER LA COMPILAZIONE DELLA SEZIONE 1

	VIAGGI	CORRISPETTIVI	COSTI			
Cod.	Interamente nella CEE	.000	.000.			
Cod. 2	Interamente fuori CEE	.000	.000			
Cod. 3	Mistr	.000	.000.			
Cod. 4	TOTALE (somma dei codici 1, 2 e 3)	.000.	.000			
Ced. 5	Ripartire i costi misti per la parte CEE		.000			
Cod. 6	per la parte luon CEE		.000			
	Determinazione dei corrispettivi per le parti CEE e fuori CEE					
Cod. 7	Percentuale ncavata dai costi misti (cod. 5 cod. 3) x 100	%				
Cod. 8	Correspettivi misti per la parte CEE (cod. 3 x cod. 7) 100		.000			
Cod. 9	Ammontare dei cornspettivi CEE (cod. 1 + cod. 8)		.000			
Cod. 10	Ammontare dei corrispettivi fuori CEE (cod. 2 + cod. 3 - cod. 8)		.000			
Cod 11	Ammontare dei costi deducibili (cod. 1 + cod. 5)		.000			
Cod. 12	Credito di costo dell'anno precedente (da cod. T12 della dichiarazione	1995) da nportare al cod. G1	.000			
Cod. 13	Base imponibile lorda (cod 9 - (cod 11 + cod 12)) da nportare al cod	.000.				
Cod. 14	Credito di costo (cod 11 + cod 12) – cod 9] da nportare al cod G3					
Cod. 15	Base imponible netta					

IVA 1996

#### Ministero delle Finanze

- cod. 14, credito di costo, ricavato detraen do l'ammontare dei corrispettivi imponibili dall'ammontare dei costi deducibili aumentato dell'eventuale credito di costo dell'anno 1995, e cioè codici [[11+12]-9],
- cod. 15, base imponibile netta, ricavata riducendo la base imponibile lorda dell'imposta incorporata, mediante applicazione, in via alternativa

del metodo matematica

$$\left(\frac{\text{cod }13 \times 100}{119}\right)$$

ovvero del metodo dello "scorporo"

$$\left[\begin{array}{cc} cod & 13 - \left(\begin{array}{c} 15,95 \times cod & 13 \\ \hline 100 \end{array}\right) \end{array}\right]$$

#### Riporto dei dati nel quadro G.

Il dato di cui al cod 12 del prospetto A deve essere ripotiato nel quadro G della di chiarazione al codice G1 Il dato di cui al cod 13 del prospetto deve essere ripotiato al codice G2 in alternativa con il dato del cod 14 che va ripotiato al codice G3 dello stesso quadro G

#### ISTRUZIONI

Riporto dei dati negli altri quadri della di-

Ai fini della determinazione del volume di affari e del totale degli acquisti, alcuni dati del prospetto devono essere riportati nei quadri E ed F, con i criteri satto esposti

chiarazione.

a) Se risulta una base imponibile lorda (assia se e campilato il cod. 13), l'importo di cui al cod. 15 (base imponibile netta) va riportoto al cod. E13, in aggiunta agli importi delle altre operazioni imponibili eventualmente effettuate.

la restante parte dei corrispettivi, determinata dalla differenza tra il totale risultante al cod 4 e l'importo di cui al cod 13, deve essere riportata al **cod. E22**, in aggiunità agii importi delle altre operazioni non imponibili eventualmente effettivate

L'importa dei costi va riportato al cod F11

b) Nel caso in cui risulti un **credito di costo** (ossia se è compilato il cod 14), l'importo dei corrispettivi di cui al cod 4 va riportato al **cod. E22** mentre l'importo dei costi di cui al medesimo cod 4 va riportato al **cod. E11**, in aggiunta agli importi delle altre operazioni eventualmente effettuate

#### 3) SEZIONE 2 - REGIME SPECIALE PER I BENI USATI.

la sezione deve essere compilata dai contri buenti che hanno applicato il regime speciale per i beni usati, aggetti d'arte, d'antiquariato e da collezione, disciplinato dal D.L. 23 febbraio 1995, n. 41 convertito dalla Legge n. 85 del 1995. I dati da indicare sono i seguenti

- Cod. G4 Deve essere riportato il margine negativo eventualmente risultante dal cod Z15 della dichiarazione relativa all'anno 1995, da parte dei contribuenti che hanno applicato per detto anno il metodo globale del margine,
- Cod. G5 Deve essere indicato il margine complessivo lordo da parte dei soggetti che hanno utilizzato uno o più dei metodi di determinazione del margine,
- Cod. G6. Deve essere indicato l'eventuale margine negativo da utilizzare per l'anno successivo, risultante dal cod. 15 del Prospetto B, per coloro che hanno applicato il sistema globale del margine

#### Modalità di compilazione del prospetto B:

Il prospetto si compone di 3 parti che si riferi scono, rispettivamente, al metodo analitico, a quello globale e a quello forfetario di determinazione del margine

Si rammenta che le cessioni di rottami e degli altri prodotti di cui all'ort 74, comma 7, non rientrano nel regime del margine, trattandosi di prodotti tipologicamente diversi dai beni usoti, come de'initi dall'art 36, comma 1, del citato D l. n. 41

### PROSPETTO B DA UTILIZZARE PER LA COMPILAZIONE DELLA SEZIONE 2

PAR	TE 1 Metodo analitico (	del	margine		11114					
Cod. 1	Ammontare delle cessioni ed esportazioni di beni usati ecc								.0	000
Cod. 2	Margini lordi (*) relativi ad operazio	n im	ponibili						.0	000
Cod. 3	Margini relativi ad operazioni non ir	noqe	ibili, che costituiscono plaf	ond	(da comprendere nel cod	E20	)		.0	)00
Cod. 4	Differenza dei corrispettivi, da comp	reno	lere nel cod E22 (cod 1 -	(000	1 2 + cod 3)]			Γ	.0	000
PART	TE 2 Metodo globale de	el m	argine							
Cod. 10	Corrispettivi, al lordo dell'IVA, suddivisi per aliquota	4	.000	1D	.000	16	.000	19		000
Cod. 11	Corrispettivi relativi ad operazioni n	on In			,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,				•	000
Cod. 12	Ammontare degli acquisti e delle sp	ese.	di riparazione e accessorie		concorrono alla determina	azioi	ne del margine	H		000
Cod. 13	Margine negativo dell'anno precede	ente (	da cod Z15 della dichiara	zion	e 1995)			Н		000
Cod. 14	Margine complessivo lordo (somm	a de	codici 10) - (cod 12 + coi	d 13	)]			┢		000
Cod. 15	Margine negativo da riportare nell'a	nno:	successivo ((cod 12 + cod	1 13	) (somma dei codici 10)]			Г		000
Cod. 16	Margini lordi (*) per aliquote	4	.000	10	.000	16	.000	19	0,	200
Cod. 17	Margini relativi ad operazioni non in	noqu	bili, che costituiscono plaf	ond	(da comprendere nel cod	E20	)		.0	000
Cod. 18	Differenza dei corrispettivi, da comp	reno	lere nel cod E22 ((somma	dei	codic: 10) + 11 - (cod 14 -	F C01	d 17)]	Г	·····	000
PAR	TE 3 Metodo forfetario	del	margine		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·					
Cod, 20	Cornspettivi, al lordo dell'IVA, suddivisi per aliquota	4	.000	10	.000	16	.000.	19		200
Cod. 21	Corrispettivi relativi ad operazioni n	อก เก	ponibili					Г		000
Cod. 22	Margini fordi (*) per aliquote	4	.000	10	.000	16	.000.	19		000
Cod. 23	Margini relativi ad operazioni non in	fargini relativi ad operazioni non imponibili, che costituiscono plafond (da comprendere nel cod. E20)								000
Cod. 24		fferenza dei corrispettivi, da comprendere nel cod E22 somma dei codici 20) + 21 – (somma dei codici 22) – cod 23)]								•
	1000,1119 481 600101 207 + 21 - (5011)	ııa U	61 COURT 22/ - COU 23/]		<del></del>		··· <del>········</del>			000

<sup>(\*)</sup> I margini, ai netto dell'IVA, e la relativa imposta devono essere compresi nei quadro E, suddivisi fra le rispettive aliquote.

#### ISTRUZIONI

IVA 1996

### Parte 1 – Metodo analítico del margine (art. 36, comma 1, del D.L. n. 41/1995).

la parte 1 deve essere compilata dai contribuenti che hanno applicato il metodo ordinario (o ana litico) ai dererminazione del margine previsto dall'art 36, comma 1, del citato D.L. n. 41

- cod. 1. Nel codice occorre indicare l'ammoniare complessivo dei corrispettivi al lordo dell'imposta relativi alle operazioni effettuale (impostali e non) inentronti nel particolare regime, comprendendovi anche le cessioni effettuale nei contronti di soggetti comunitari (che, in effetti sono considerate operazioni all'interno dello Stato) e le cessioni di beni non assoggettate all'IVA perche oventi margine zero (nell'ipotesi in cui costi, colcolati per ogni operazione, risultino uguali o superiori al corrispettivo di vendito)
- cod. 2, margini lordi relativi ad operazioni

Il relativo ammontare deve essere desunto dol registro dei corrispettivi di cui all'art. 24, nel quale devono essere annotari ad agni liqui dazione periodica i margini lordi distinti per aliquota. Il dato concorre alla formazione dell'importo da ndicare al Cod. G.S. I margini al netto dell'IVA e la relativa imposta de vono essere invece compresi nel quadro. E, suddivisi tra le rispettive al quote.

- cod. 3. Nel codice bisogna indicare i mar gini relativi alle operazioni non imponibili di cui agli articoli 8, 8bis, 71 e 72, che concor rono alla farmazione del plafondi il relativo di concorde del proposito registro previsio dal comma 2 dell'arti 38 del Dit 41 deve essere compreso nel codi E 20
- cod. 4. Il codice, comprende
- i corrispettivi relativi alla altre operazioni non imponibili (ort. 38 quater) il cui margine non concorre alla formazione del plafond.
- la restante parte dei corrispettivi relativi sio alle ope azioni impanibili (cod 2) sio alle operazioni non impanibili (cod 3)

Il relativo ammontare si attiene dalla differenza tra il cod 1 e successivi codici 2 e 3

### Parte 2 - Metodo globale del margine. (art. 36, comma 6, del D.L. n. 41/95).

I dati sono desum b·li dai particolari registr delle cessioni e degli acquisti previsti dall'art 38, comma 4 D·li 41

Si chiarisce, per i soggetti che honno applicato il meiodo globale, che il margine relativo alle esportazioni ed operazioni equiparoie deve es sere determinato in via analitica. Cio in quanto ai sensi del comma 6 dell'art. 36 del D.L. 41, i costi relativi ai beni esportati non concorronalla determinazione del margine globale e, quindi gli acquisti annolati nell'apposito regi stio devono essere depurati di tali costi

- ad. 10. Indicare i corrispettivi relativi allo operazioni imponibili comprensivi dell'imposia suddivisi tra le varie aliquate applicate,
- cod. 11. Indicare nel codice i corrispetitivi relativi a tuile le operazioni non imponibili el fettuate che concorrono o meno alla formazione del plafond,
- cod. 12. Riportare l'ammontare degli acquisti e delle spese di riporazione e accessorie effettuati in relazione alte operazioni imponibili di cui al codi 10. Si precisa affresi che in role codice non devono essere compresi i cosii relativi alle esportazioni e ad altre operazioni non imponibili in quanto tali cosi i non concorrono al la formazione del margine globale ai sensi dell'arti 36 comma 6 del citato D.L. n. 41.
- cod. 13, riportare l'importo dell'eventuale margine negativo, risultante al cod. Z15 della archiarazione IVA 1995
- cad. 14, margine complessivo lordo relativo alle operazioni imponibili di cui al coa 10 il relativo importo si ricova per differenzo tro 1 ammontore complessivo dei corrispettivi di cui al cod 10 e la somma degli importi i sultanti

ai codici 12 e 13 il data concorre alla for mazione dell'importo de indicare al cod GS I margini al netto dell'IVA e la relativa imposta devono essere invece compresi nel quadro E suddivisi tra le rispettive al'autore

- cod. 15. In tale codice, alternativo rispetto al precedente cod 14 indicare l'importo (eventua le) del margine negativo che si determina nelli ipotesi in cui la somma degli importi risultanti acci dic 12 e 13 risulti superiore all'amminontare complessivo dei corrispettivi di cui al cod 10 il dato deve essere riportato nel codice Gó
- cod. 16. Nel codice occorre riportire i mar gini lardi relativi alle operazioni imponibili in base alle aliquote apolicate

A tal proposito si ricarda che la suddivisione del margine complessivo "ordo tra le varie ai quo"e deve effettuaris sulla base dei rapporti percentuali tra i corrispettivi parziali relativi a crascuna ali quo"a, e I la"ale dei corrispettivi (cf. ol "guardo, le esemplificazioni contenute nella circalare n 1777/E, par 4 3 2 del 22 giugno 1993). Si chiarisce che i rapporti percentuali devono esse re calcolati arratoradando i risultati alla seconda afita docimale e deleminando la percentuale re la"iva a" corrispettivo ai maggior ammontare per complemento a 100 rispetto alla somma delle altre (cico sottracendo tale sommo dal valore 100). I margini a netto dell'IVA e a relativa imposta devono essere invece compresi nel quadro E, suddivisi tal le rispettive oliquo e,

- cod. 17. Indicare i margini relativi alle operazioni non imponibili di cui agli articoli 8 8bis. 71 e 72 che concorroro alla formazione del plafond. Si chiarisce che tali margini so no da determinare in via analitica non con correndo alla formazione del margine globale,
- cod. 18. Il codice comprende
- i corrispettivi relativi alle altre operazioni non imponibili (art. 38 quater), il cui margine non concorre alla formazione ael plafond.
- la restante parie dei corrispettivi, relativi sia alle operazioni imponibili [cod. 10] che al le operazioni non imponibili [cod. 17]

#### TABELLA PER LA DETERMINAZIONE DEI MARGINI DA INDICARE NEI CODICI 22 E 23 DEL PROSPETTO B

	METODO I	FORFETARIO DEL MAR	GINE	
		COL 1 PERCENTUALE 25%	COL 2 PERCENTUALE 50%	COL 3 PERCENTUALE 60%
X1	Cornspettivi relativi ad operazioni non imponibili che costituiscono plafond	.000	.000	.000
Х2	Corrispettivi al. 4%	.000	.000	.000
ХЗ	Corrispettivi al 10%	.000	.000	.000.
X4	Cornspeniivi al 16%	.000.	.000	.000
X5	Correspettivi al 19%	.000	.000	.000
X6	Margine dei corrispettivi non imponibili, che costituiscono platond [25% (X1 col. 1) +50% (X1 col. 2) +60% (X1 col. 3)]	da nportare al cod 23		.000
X7	Margine fordo dei corrispettivi al 4% [25% (X2 col 1) +50% (X2 col 1) +50%	(2 col 2) +60% (X2 col 3)) da rip	ortare al cod 22 col 1	.000
X8	Margine fordo dei corrispettivi al 10% (25% (X3 col. 1) +50% (X	(3 col 2) +60% (X3 col 3)) da np	ortare al cod 22 col 2	.000
X9	Margine lordo dei comspettivi al 16% [25% (X4 col. 1) +50% (X	(4 col 2) +60% (X4 col 3)) da np	ortare al cod 22 col 3	.000
X10	Margins lordo dei corrispettivi al 19% [25% (X5 col. 1) +50% (X5	(5 col 2) +60% (X5 col 3)] da np	ortare al cod 22 col 4	.000

#### ISTRUZIONI IVA 1996

Il relativo ammontare è ottenuto dalla differenza tra l'ammontare complessivo dei corrispettivi (somma dei codici 10 e 11) e i codici 14 e 17

### Parte 3 – Metodo forfetario del margine. (art. 36, comma 5, del D.L. n. 41/1995).

- cod. 20. Indicare i corrispettivi relativi alle operazioni imponibili, al lordo dell'IVA, suddivisi tro le varie aliquote applicate,
- cod. 21. Indicare i corrispettivi relativi a tutte le operazioni non imponibili, effettuate, concorrano o meno alla formazione del plalond,
- cod. 22. Margini lordi relativi alle operazioni imponibili, ripartiti in base alle aliquote applicate I dati concorrono alla formazione dell'importo da indicare al Cod. G.5. I margini, al netto dell'IVA, e la relativa imposta devono essere invece compresi nel quadro. E, suddivisi tra le rispettive aliquote,
- cod. 23. Indicare i margini relativi alle operazioni non imponibili di cui agli articoli 8, 8bis, 71 e 72, che concorrono alla formazione del *plafond*

Per la determinazione dei margini da indicare nei codici 22 e 23 può assore utilizzata la la bella riportata in fondo alla pagina

- cod. 24. Il codice comprende
- r corrispettivi relativi alle altre operazioni non imponibili (art. 38 quater), il cui margine non concorre alla formazione del plafond,
- la restante parte dei corrispettivi, relativi sia alle operazioni imponibili (cod. 20) sia alle operazioni non imponibili (cod. 21) il relativo importo e offenuto dalla differenza ina l'ammontare complessivo dei corrispettivi (somma dei codici 20 e 21) e la somma dei margini (somma dei codici 22 e 23)

#### 4) SEZIONE 3 - OPERAZIONI INTRACOMU-NITARIE ED IMPORTAZIONI.

La sezione deve essere compilata dai contribuenti che hanno posto in essere cessioni e prestazioni intracomunitarie, acquisti intracomunitari ed importazioni

#### Gli importi indicati nei codici G7 e G8 devono essere compresi nel quadro E, quelli indicati nei codici G9 e G10 devono essere compresi nel quadro F.

- Cod. G7 Deve essere riportato il dato complessivo delle cessioni e prestazioni intracomuntarie non imponibili, al netto delle variazioni in diminuzione, annotate nel registro delle fat ture emesse (art. 23) o in quello dei corrispetti (ari. 24). Si pone in evidenza che in tale codice non devono essere compresi gli acquisti intracomunitari, ancorché annotati anche nei registri anzidetti. Vanno compresi nel codice.

~ I corrispettivi delle cessioni intracomunitarie di cui all'art. 41 del decreto legge 30 agosto 1993, n. 331, convertito dalla legge 29 ot tobre 1993, n. 427, tra le quali sono com prese sia l'ipotesi in cui il cedente nazionale consegni dei beni per conto del proprio ac quirente intracomunitario in uno Stato membro diverso da quello di appartenenza di quest'ul timo sia l'ipotesi di cessione di merce da parte di un soggetto nazionale che faccia consegnare la stessa, dal proprio fornitore comunitario, al proprio cessionario di altro Stato membro ivi designato al pagamento dell'imposta relativa all'operazione,

- i corrispettivi delle prestazioni di servizi di cui all'art 40, commi 5, 6 e 8, del decreto legge n 331 del 1993 (prestazioni di tra sporto intracomunitario e relative prestazioni di intermediazione, prestazioni accessorie a trasporti intracomunitari e relative prestazioni di intermediazione altre prestazioni di intermediazione relative a beni mobili), non sogi gette ad imposta, rese nei confronti di sogget ti passivi di altri Stati membri,
- le cessioni intracomunitarie di prodotti agri coli compresi nella tabella A parte prima, soggetti ad accisa (es vini),
- le cessioni intracomunitarie di altri prodotti non compresi nella citata tabella A parte pri mo.
- altre operazioni intracomunitarie non imponibili, quali i corrispettivi delle cessioni intra comunitarie di beni destinati ad essere introdotti in punti franchi o nei depositi di cui all'art 50, comma 8, del D.L. n. 331/93,
- Cod. G8. Devono essere riportati i dati complessivi, al nello delle variazioni in dimi nuzione, delle cessioni intraccomunitarie di prodotti agricoli, indicando nella prima colonna i corrispettivi delle cessioni intracomunitarie e nella seconda l'IVA relativa alle cessioni imponibili. Si rammenta che devono essere as soggettate ad IVA le cessioni intracomunitarie di prodotti agricoli, compresi nella tabella A parte primo allegata al D.P.R. n. 633, ai sei al ell'art. 51 del D.L. n. 331/1993, con le percentuali forfetarie di compensazione previ sie dal D.M. 12 maggio 1992,
- Cod. G9 Deve essere riportato il dato com plessivo degli acquisti intracomunitari, al netto delle variazioni in diminuzione, di beni annotati nel registro degli acquisti (ori 25), indi cando nella prima colonna i corrispettivi degli acquisti intracomunitari e nella seconda colonna l'imposta relativa alle operazioni imponibili. Nella prima colonna devono essere inoltre compresi i corrispettivi degli acquisti in tracomuntari di rottomi, stracci, materiali di ri sulla e degli altri beni di cur all'art 74, com ma 7, non soggetti all'imposto ai sensi dell'ort 42, comma 1, del D t. 331/1993,
- corrispettivi degli acquisti intracomunitari ef fettuati senza pagamento dell'imposta, con uti lizzo del plafond, ai sensi degli artt 8, 8 bis e 9 richiamati dall'art 42 del D.L. 331/1993,

- i corrispettivi degli acquisti intracomunitari aggettivamente non imponibili, effettuati senza utilizzo del plafond, compiesi gli acquisti di be ni destinati ad essere introdotti in punti franchi o nei depositi di cui all'ari 50, comma 8, del D L 331/1993. In detto codice vanno altresì compresi gli acquisti intracomunitari di pubbli cazioni estere da parte di biblioteche universitarie non soggetti all'imposta,
- i corrispettivi degli acquisti intracomunitari esenti dall'imposta ai sensi dell'art 10, ri chiamato dall'art 42, comma 1 del D.L. 331/1993
- i corrispettivi degli acquisti intracomunitari, al netto dell'IVA, per i quali, ai sensi dell'art 19 comma 2 o di altre disposizioni, non e ammesso la detrazione dell'imposto L'imposta non detraibile non deve essere indicato nella seconda colonna.
- ~ Cod. G10 Devono essere riportati i dati complessivi, relativi alle importazioni di beni risultanti dalle bollette doganali registrate nel periodo d'imposta. Nella prima colonna vanno indicati i corrispettivi delle importazioni e nella seconda colonna l'imposta relativa alle operazioni imponibili. Nella prima colonna devono essere inoltre compresi
- importazioni effettuate senza pagamento dell'imposta con utilizzo del plafond, ai sensi del combinato disposto del comma 2 degli ar ticoli 8, 8 bis, 9, 72 e dell'art 68, lett a),
- altre importazioni non soggette all'imposta (art 68), comprese le operazioni di immissione in libera pratica, con sospensione del pa gamento dell'imposta, qualora si tratti di beni destinati a proseguire verso altro Stato mem bro della Comunita economica europea,
- importazioni non soggette all'imposta effettuate, ai sensi delle disposizioni speciali pre viste in materia, dai contribuenti terremotati e soggetti assimilati,
- importazioni, of netto dell'IVA, per le quali, ai sensi dell'art 19, comma 2, o di all'e disposizioni, non è ammessa la detrazione dell'imposta. L'imposto non detraibile non deve essere indicata nella seconda colonno. Per le importazioni, per le quali è prevista la derrazione parziale dell'imposta, va indicato l'intero imponibile, mentre nella seconda colonna va indicata la sola imposta detraibile.

#### **AVVERTENZE:**

Si pone in evidenza che non sono da comprendere nei codici G7 e G9, rispettivamente, le cessioni e gli acquisti di beni rientranti nel regime del margine di cui al D L 23 febbraio 1995, n 41 (per i beni usali ecc. ), effettuati con altri operatori della CEE, perché sono considerati operazioni interne da assoggettare all'imposto nel Puese in cui risiede il cedente del bene

#### ISTRUZIONI

IVA 1996

Sì precisa, altresì, che anche le operazioni concernenti gli acquisti di beni provenienti dalla Repubblica di San Marino devono essere comprese nel codice G10.

#### SEZIONE 4 – OPERAZIONI ESENTI - IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (articoli 19, 19 bis e 36 bis).

Il quadro deve essere compilato dai contri buenti che hanno registrato per il periodo d'imposta operazioni esenti di cui all'art 10 ovvero che sono tenuti ad effettuare in sede di dichiarazione annuale conguagli d'impossa ai sensi dell'art 19 bis sugli acquisti e im portazioni di beni ammortizzabili

l dati da indicare sono i seguenti

- cod. G 11. Deve essere indicata la percentuale di indetraibilità calcolata di sensi dell'art 19, 3° comma, e desumibile dal cod 5 del prospetto da utilizzare per la compila zione della presente Sezione
- **cod. G 12,** IVA non assolta sugli acquistre importazioni di cui a' codice F 10
- cod. G 13, I V A non detroibile afferente gli acquisti e le importazioni di beni e servizi uti fizzati per effettuare operazioni esenti di cui ai numeri da 1 o 9 dell'art 10, non rientranti nell'attivita propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili. Il dato e desumibile

dal cod 3 del prospetto da utilizzare per la compilazione della presente Sezione

- cod. G 14. Deve essere indicato l'importo risultante dalla retifica delle detrazioni effet tuata in relazione agli acquisti di beni ammortizzabili (ari 19 bis) desumibile dal cod 12 del prospetto C per la compilazione del la presente sezione
- cod. G 15. Deve essere indicata LIVA om messa in detrazione desumibile dal cod 18 del prospetto da utilizzare per la compilazione del la presente Sezione da riportare al cod G 29

#### MODALITA DI COMPILAZIONE DEL PROSPETTO C

Il prospetto si compone di 3 parti che consentono di determinare i rispettivamente

- la percentuale di indetraibilita.
- 2 l'importa risultante dalla retifica della detrazione relativa ai beni ammortizzabili,
- 3 l'IVA ammessa in delrazione

#### **AVVERTENZA:**

I contribuenti per i quali ha avuto effetto, per l'anno 1996, la dispensa di cui all'art. 36-bis dagli obblighi di fatturazione e di registrazione relativamente alle operazioni esenti, non devono compilare la parte 1 del prospetto.

#### Parte 1 - Calcolo della percentuale di indetraibilità (art. 19)

L effettuazione di operazioni esenti comporta una limitazione, ai sensi dell'art. 19, del dirit to alla detrazione dell'IVA afferente gli ac quisti e importazioni di beni e servizi

la percentuale di indetraibilità e desunta dal rapporto tra l'ammontare delle operazioni esenti effettuale nell'anno ed il volume di affari dell'anno stesso, determinato a norma dell'ai 20

Il totale delle operazioni esenti di cui al cod E 23 deve essere ripartito fra i codici 1 2 e 3

- **and. 1,** ammontare delle operazioni esenti escluse quelle da indicare ai successivi codici  $2 \in 3$
- cod. 2, ammontare delle operazioni esenti di cui all'att 10 n 11 (cessioni di oro in lingotti, pani, verghe, bottoni, granuli) le operazioni di cui al cod 2 vanno escluse doll ammontare delle operazioni esenti ai fini del calcolo della percentuale di indetraibilità di cui al cod 5
- cod. 3, ammontare delle operazioni esenti, che non formino oggetto dell'attivita propria dell'impresa o siano accessorie ad operazioni imponibili, di cui all'ari. 10, numeri da 1 o 9

Dette operazioni ai sensi dell'ultimo comma dell'ari 19 non vanno computate ai fini del

### PROSPETTO C DA UTILIZZARE PER LA COMPILAZIONE DELLA SEZIONE 4

	0.1.7/01	u cocuzi							
		NI ESENTI (ART. 1							<b></b>
PAR	·	il totale operazioni esenti		ndetraibilità (Art. 19)				<del></del>	
Cod. 1	i -	re delle operazioni esenti, e					Г		.000
Cod. 2		re delle operazioni esenti, e re delle operazioni esenti di	•				-		
C00. 2							⊢		.000
Cod. 3		re delle operazioni esenti di anti nell attività propria delli		da 1 a 9 dell art 10 essorie ad operazioni imponibili					.000
Cod, 4	Volume d	affan diminuito delle operaz	tioni di cui al c	odice precedente (cod E28 - cod 3	i)				.000
Cod. 5	Percentua	sle dindetraibilità (cod 1 c	od 4 x 100) (a	irrotondata all'unità più prossima)		1 1	]%	•	
PAR'	TE 2	Rettifica della detra	zlone per i	beni ammortizzabili (Art.	19 bis)				
	Anno di acquisto	Percentuale di detrazione		IVA assolta sui beni ammortizzabili in possesso al 31 12 1996	IVA assotta sui beni ammodiz ceduti nell'anno		±	Conguaglio relativo all anno 1996	
Cod. 6	1992		%	.000		.000		<u> </u>	,000
Cod. 7	1993		%	.000		.000		<del></del> -	.000
Cod. 8	1994		%	.000		.000			.000
Cod. 9	1995		%	.000		.000			,000
Cod. 10	1996		%	3				<u> </u>	
Cod. 11	Conguagin	o relativo ai beni acquisiti m	ediante contra	itto d appalto		·			.000
Çod. 12	TOTALE P	RETTIFICA (somma algebra	ca dei codici d	a 6 a 11, da computare nel cod 18)				<u>,                                      </u>	.000
PAR	TE 3	IVA ammessa in del	razione (A	rt. 19, 19 bis e 36 bis)					
Cod. 13	IVA non a	ssolta sugli acquisti e impoi	tazioni indicat	i al codice F10					.000
Cod. 14				ni afferenti le operazioni esenti di cui essone ad operazioni imponibili	ai numeri da 1 a 9 d	ell'art 10			.000
Cod. 15	IVA detrai	bile (cod F19 - cod 14)							.000
Cod. 16	IVA non d	etraibile ((cod 15 + cod 13	) x cod 5 100	D))			-	<del></del>	.000
Cod. 17	TOTALE	VA detraibile (cod 15 - cod	J 16)				İ		.000
Cod. 18	IVA AMM	ESSA IN DETRAZIONE (C	od 17 ± cod 1	12)					

#### ISTRUZIONI IVA 1996

calcolo del pro rata di indetraribilità, né tra le operazioni esenti né tra quelle che comporgono il volume d'affari

Al riguardo, si precisa che per **attività pro- pria dell'impresa** deve intendersi ogni attività compresa nell'ordinario campo di azione dell'impresa, e cioè nell'oggetto proprio ed istituzionale della stessa, con la sola esclusione di quelle citività che non risultino svolte in via principole, vale a dire come direttamente rivolte al conseguimento delle finalità propria dell'impresa, ma in via meramente strumentole, accessoria ad occasionale (cfr. circolare n. 25 del 3 agosto 1979),

- cod. 4, volume d'affari (cod E 28) diminuito delle operazioni di cui al precedente codice 3,

- cod. 5, percentuale di indetraibilità

$$(\frac{\text{cod } 1}{\text{cod } 4} \times 100),$$

da arrotondare all'unità superiore o inferiore a seconda che la parte decimale superi o meno i cinque decimi. Per l'arrotondamento deve farsi riferimento alle prime 3 cifre decimali, ad esempio la percentuale 0,502 si arrotonda a 1, la percentuale 7,500 si arrotonda a 7

### Parte 2 – Rettifica della detrazione per i beni ammortizzabili (ari 19-bis)

Una particolare disciplina è riservata alla detrazione dell'imposta relativa all'acquisto di beni ammortizzabili, compresi i diritti di brevetti industriali i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno nonché le concessioni, le licenze, i marchi e i diritti simili

E' da tener presente che per espresso previsione legislativa contenuta nell'art 19-bis sono da considerare ammortizzabili, unicamen te agli effetti delle disposizioni recale dall'orticolo stesso, soltanto i beni che ai sensi delle disposizioni relative alle imposte sui redditi. Inanno un coefficiente di ammortamento non superiore al 25%

Va precisato che la rettifica non si applica all'imposta relativa all'acquisto di berii ammortizzabili il cui costo unitano non superi il milio ne di lire, limitatamente alle imprese ammesse alla tenuta della contabilità semplificata secondo le norme dettate dal DPR 29 settembre 1973, n 600 e successive modificazioni L'accennato particolare trattamento fiscale riguarda i soggetti che nel corso di cinque anni, compreso quello d'acquisto del bene ammortizzabile, si trovano a svolgere attività promiscua che dia luogo a *prorrato* di detrazione oi sensi dell'art 19, e prevede che la detrazione dell'imposta relativa all'acquisto dei beni ammortizzabili,calcolata sulla base del pro-rata definitivo dell'anno di ocquisizione, sia soggetta a regolarizzazione nei quattro anni successivi nella misura di un quinto della differenza tra l'imposta detratta all'alto di acquisto del bene e quella corrispondente alla percentuale di detrazione (pro-rata) determinata in via definitiva per ciascuno dei detti anni Le regolariz zazioni vanno effettuate anno per anno ma sol tanto relativamente agli anni in cui la percentuale di detrazione varii in misura superiore a 10 punti rispetto a quella dell'anno in cui e stata operata la detrazione dell'IVA Conse guentemente, per le variazioni percentuali in-

Verificandosi oscillazioni percentuali superiori ai 10 punti, il contribuente deve procedere, in sede di dichiarazione annuale ai conseguenti versamenti o recuperi d'imposta

feriori o uguali a 10 punti il contribuente non

deve operare alcuna rettifica

Nel caso in cui il bene ammortizzabile venga ceduto nel corso del penodo soggetto a retti fica, il contribuente deve operare la regolarizzazione sulla base della percentuale definitiva di detrazione dell'anno in cui viene effettuata la cessione la regolarizzazione va falla in unica soluzione e deve lener conto anche dei residui periodi del quadriennio. In sostanza l'eventuale imposta da versare o da recupera re si determina moltiplicando l'importo tisultante dolla regolarizzazione dell'anno di competenza per il numero degli anni che mancano al compimento del quadriennio.

Si ricorda che, per effetto della modifica apportata all'art 19-bis doll'art 2, comma 3, del D L 30 dicembre 1993, n 557, la predetta rettifica deve essere eseguita anche sui beni ammortizzabili acquisiti mediante contratti appolto la disciplina si rende applicabile ai beni ammortizzabili entrati in funzione a decorrere dal 1º gennaio 1994. A tal fine, si fa presente che la rettifica relativa alle fatture re

gistrate negli chni antecedenti il 1996 deve es sere calcolata a parte e il relativo importo com plessivo deve essere indicato al cod 11 (veaasi il relativo commento e l'esempio conte nuto nella circolare n. 142/E del 9 agosto 1994 del Diparlimento delle Entrate)

#### Codici da 6 a 9

Tali cativi sono suddivisi in 5 cotonne, recan ti inspettivamente

- lo 1 , g'i anni del quinquennio interessato al la retiif ca
- la 2º le diverse percentivali di detrazione relative a ciascun anno del quinquennio. Si avverte che la percentuale di detrazione deve essere calcolata sottraendo dal valore 100 la percent, ale di indetraibilità relativa a ciascun anno.
- la 3 , l'IVA assolta sugir acquisti di beni am mortizzabili che sono ancora in possesso del contribuente al 31 dicembre 1996,
- la 4° l'IVA assolta sugli acquisti di detti be ni che sono stati ceduti nel corso dell'anno 1996,
- la 5 , il conguaglio d'imposta relativo all an no 1996 per i beni ammortizzabili acquistati nel quadriennio precedente. Tale conguaglio deve essere preceduto dal relativo segno (de ve essere indicato il segno + ovvero — a seconda cho trattasi di una maggiore o minore detrazione).

la soma a algebrica delle singole retifiche de ve essere indicaia, con il relativo segno, in comsopndenza del cod. 12

#### Esempio di compilazione della parte 2:

Si ipotizzi il caso di acquisti di beni ammor tizzabili effettati nel quadriannio 1992 1995 di cui alcuni ancora in possesso al 31 121906 ed altri ceduti nel corso dello stesso anno Le refinche da operare nell'anno 1996 devona cassire eseguite rapportando le per centua i di detrazione dei singoli anni di ac quisto con quella dell'anno di riferimento

#### ESEMPIO DI COMPILAZIONE DELLA PARTE 2 DEL PROSPETTO C

PARTE 2		HE I TIFICA DELLA DETRAZIONE PER I BENI AMMORTIZZABILI (Art. 19 DIS)			Barrare la casella se per il 1996 ha avuto effetto l'op- zione di cui all'art. 36 bis 1	
	Anno di acquisto	Percentuale di detrazione	IVA assofita sui beni amortizzabih in possesso al 31 12-1996	iVA assoita au: beni amortizzabili ceduti nell anno 1996	±	Conguagiro relativo all anno 1996
6	1992	17101%	1 000 000	000	1-1-	000
7	1993	11010%	2 000 000	000	-	160 000
8	1994	, [19]0]%	3 000 000	1 000 000	1-1-	360 000
g	1995	14   0   76	4 000 000	000	1+	160 000
10	1996	[ [6   0]%				
11	Conguas	aglio relativo ai beni acquisiti mediante contratto d'appalto			TT	000
12	TOTALE	TOTALE RETTIFICA (somma algebrica dei codici da 6 a 11) da computare nel cod. 18				360 000

#### **ISTRUZIONI**

IVA 1996

Nell'esembio specifico, si e ipotizzato altresi il particolare caso in cui il contribuente in uno stesso anno [1994] ha acquistato dei beni ammortizzabili di cui alcuni ancora in posses so al 31.12.1996, per i quali opera la normale retrifica dello detrazione e altri ceduti nel corso dello stesso anno 1996, rispetto ai quali la retrifica deve essere operata come gia detto in precedenza tenendo conto an che degli anni [1997 e 1998] che mancano al comptimento del quinquennio

- in corrispondenza del **cod. 6**, acquisti di beni ammotizzabili registrati nell'anno 1992 per una imposta pari a L. 1.000.000, con percentuale di detrazione dell'anno del 70%

Considerato che nel 1996 la percentuale di detrazione e diminuita al 60% 1 contribuente non deve operare la rettifica in quanto la varia zione percentuale non e superiore a 10 punti

– in corrispondenza del **cod. 7** IVA assolta su gli acquisti per 2 000 000 con percentuale di detrazione del 100%

In tale potes:  $(100\% \text{ di } 2\ 000\ 000) - (60\% \text{ di } 2\ 000\ 000) = 2\ 000\ 000 - 1\ 200\ 000 = 800\ 000\ 5 = 160\ 000\$  In questo caso, essendo la var azione superiore a  $10\ \text{punti}$ , occorre operare la rettifica della detrazione con conseguente imposta a debito [da indicare, quindi, con segno --], in quanto trattasi di riduzione della detrazione

- in corrispondenza del **cod. 8** IVA assolia su gli acquist per 3 000 000 su beni ancora in possesso al 31 12 1995 e IVA assolia per 1 000 000 su beni ceduti nell'anno 1996 con percentuale di detrazione dell'anno 1994 pari al 90% In questo caso devano es sere eseguite 2 distinte liquidazioni i cui risul lati vanno sommati algebricamente per rica vare l'ammontare della retifica dell'anno rela tiva a detti beni

A) (90% di 3 000 000) — (60% di 3 000 000) = 2 700 000 1 800 000 = 900 000 5 = 180 000,

B) [90% di 1 000 000) — [60% di 1 000 000] = 900 000 — 600 000 = 300 000 5 = 60 000 x 3 = 180 000,

 $(A + B) = 180\,000 + 180\,000 = 360\,000$ Anche in questo caso abbiamo un risultato a debito per il contribuente

– in corrispondenza del **cod. 9**, IVA sugli acquisti per 4 000 000 con percentuale di deltrazione dell'anno 1995 pari al 40%

[60% di 4 000 000] — [40% di 4 000 000] = 2 400 000 — 1 600 000 = 800 000 5 = 160 000 In questo caso abbiamo un risul tato a credito per il contribuente [da indicare quindi con segno +), essendo aumentata la percentuale ai detrazione

- in corrispondenza del **cod. 10** deve essere indicata la percentuale di detrazione per l'an no 1996 (60%)

- in corrispondenza del **cod. 11**, deve essere indicato l'eventuale conguaglio complessivo d'imposta refotivo ai beni strumentali acquisiti con contratti d'appolto entrati in funzione do po il 31 dicembre 1993 (nell'esempio si e ipotizzato il cod. 11 = O),

Per le modalità di calcolo di tale conguaglio vedasi. Lesempio contenuto nella circolate n. 142/E del 9.8.1994,

- in corrispondenza del **cod. 12**, deve essere indicata la somma algebrica delle rettifiche e cioe — 360 000

Tale data deve essere riportato al cod G14 del auadro G

#### Parte 3 - I.V.A. ammessa in detrazione.

La sezione e riservata al calcolo dell'1 V A ammessa in detrazione sulla base dei dati esposti nelle precedenti parti 1 e 2

 cod. 13, 1 V A non assolia sugli acquisti e importazioni di cui al codice f 10 effettuati con utilizzo del *plafond* ai sensi del comma 2 degli artt. 8 8 bis e 9 da riportare al cod G12 del quadro G

Poiche il beneficio fiscale della "sospensione d'imposta" in presenza di operazioni esent, compete nei soli casi in cui l'imposta relativo agli acquisti puo essere legillimomente deltrat ta a norma dell'art. 19 e alle condizioni e li mili stabiliti dall'art. 8, ne consegue che gli acquisti in parola devono rientrare nei limiti del proriata di detrazione faire. n. 25 del 3 agosto 1979).

- **cod. 14,** I V A nor detraibile afferente gli acquisti e le importazioni di beni e servizi uti lizzoti per l'effettuozione delle operazioni di cui al cod 3 da riportare al cod G13 del auadro G

- cod. 15, LVA detraibile, ricovata sottraendo l'importo del cod. 14 dal codice F. 19,

**- cod. 16,** LVA non detraibile, risultante dot calcolo  $\frac{(aad 15 + aad 13) \times aad 5}{100}$ 

I contribuenti per i quali ha avuto effetto, per il 1996, la dispensa di cui all'art. 36-bis, devono riportare in detto codice l'importo ottenuto dalla somma dei codici 15 e 13; -cod. 17. In correspondenza di tale codice va indicata la differenza tra l'importo indicata al cod. 15 e quello di cui al cod. 16

Qualora il cod 16 risulti maggiore di 15, l'importo da indicare deve essere preceduto dal segno (—),

- cod. 18, I V A ammessa in detrazione, risultante dalla somma algebrica dei codici 17 e
 12, da riportare al codi Gi E5 del quadra Gi

#### 6) SEZIONE 5 - CESSIONI DI BOVINI E SUI-NI (art. 34, penultimo comma).

La sezione 5 deve essere compilata esclusi vamente dai produttori agricali (allevatori) che abbiano optato in piecedenza per l'applica zione dell'IVA nel modo no male a sensi del penullimo comma dell'art. 34 e che abbiano effettuato nel corso del 1996 acquisti e/o cessioni di animali bovini e suini

Per i menzionali soggetti la detrazione dell'imposta afferente gli acquisti a le importazioni di animali vivi aeita specie bovina, compreso il genere bufato, e suina spetta, a partire dal periodo di imposta 1988, nei limiti dell'ammotare dell'imposta relativo alle cessioni degli animal medesimi risultante da fatture registra te nel corso dell'anno come disposto dall'ari 8 della legge 2 giugno 1988 ni 218

La delrazione aperata provvisariamente nel coisa dell'anno e soggetta a conguaglia in sede di dichiarazione annuale e l'ammontare dell'eventuale eccedenza di imposta non reuperata puo essere computato in detrazione nell'anno successivo nei limiti dell'imposta of ferente le cessioni dei predetti animali"

Deti contribuenti devono compilare la sezione 5 al fine di determinare I IVA ammessa in detrazione e I eventuale eccedenza d'imposto, detratbile nell'anno successivo

I dati da indicare sono i seguenti

- cod. G 16, eccedenza d'imposto per ac quisti e importazioni di animali bovini e suini non recuperata nel 1995. Si rammenta che il relativo importo va desunto dal cod. P 8 della dichiarazione IVA 1995,
- cod. G 17, IVA relativa agli acquisti e im portazioni di animali bovini e suini, registrati nel 1996,
- cad. G 18, IVA non assolto sug'i acquisti e importazioni di bovini e suini, effettuati con uti fizzo del "plafond" ai sensi del comma 2 degli articoli 8, 8 bis, 9, 72 e dell'art 68, lett a, registrati nel 1996
- cod. G 19, IVA relativa alle cessioni di bovini e suini registrate per il 1996,

IVA 1996

#### Ministero delle Finanze

 cod. G 20, IVA relativa afle cessioni non imponibili di bovini e suini, registrate per il 1996,

Prima di compilare i codici G 21 e G 22 è apportuno determinare l'IVA detraibile II relativo importo risulterà diverso a seconda che il contribuente abbia o meno effettuato operazioni esenti

In assenza di operazioni esenti, l'importo è dato dalla sommatoria dei codici G 16, G 17 e G 18 Invece, in presenza di operazioni esenti - con compilazione, quindi, della sezione 4 del presente quadro - all'importo del cod G 16 va sommato il risultato ottenuto moltiplicando la somma dei codici G 17 e G,18 per la percentuale di detrazione dell'anno (ricavata sottraendo dal valore 100 la percentuale di indetraibilità risultante al cod G11) In tale ipotesi, quindi, l'importo dell'IVA detraibile è dato dalla seguente formula

$$G16+\left[ (G17+G18)\times \left( \frac{100-G11}{100} \right) \right]$$

Ovviamente, nel particolare caso in cui per l'anno 1996 abbia avuto effetto la dispensa dagli ademaimenti per le operazioni esenti a seguito della precedente opzione di cui all'art 36 bis, l'IVA detraibile coincide con l'imparto indicato al cod G 16,

- cod. G 21, deve essere indicata l'eventuale eccedenza d'imposta che si verifica quanda l'IVA detraibile risulta maggiore della somma degli importi di cui ai codici G 19 e G 20 In tal caso l'eccedenza d'imposta (che non ha trovoto capienza nell'anno) vinen e portata all'anno successivo ed è detraibile, in sede di liquidazione periodica, nei limiti dell'imposta afferente le cessioni di animali ef fettuate.
- G 22, Iva ammessa in detrazione II relativo ammontare, da riportare al cod G29, si ricava sommando per i contribuenti che non abbiano compilato la Sezione 4, gli importi in dicati ai codici F19 e G16 e sottraendo l'importo del codice G 21, per i contribuenti channo compilato la Sezione 4, sommando gli importi indicati ai codici G 15 e G16 e sottraendo l'importo del codice G 21

#### 7) SEZIONE 6 – DETERMINAZIONE FORFE-TARIA DELL'IMPOSTA.

- 1) Agriturismo.
- 2) Associazioni operanti in agricoltura.

1) Tale sezione deve essere utilizzata anzitutto dalle imprese agricole, indipendeniemente dalla loro natura giuridica, esercenti anche l'attività agrituristica a norma della legge n 730/1985

#### **ISTRUZIONI**

L'art 5, comma 2, della legge n 413/1991 ha introdotto, o partire dal 1° gennaio 1992, un particolare sistema di determinazione forfetaria dell'IVA dovuta per i soggetti che esercitana l'attività di agriturismo di cui alla legge 5 dicembre 1985, n 730 Per tali soggetti, n sostanza, l'imposta dovuta si determina per differenza, applicando la detrazione forfetaria del 50% all'imposto relativa alle operazioni imponibili registrate nel periodo

Tale sistema di determinazione forfetaria dell'imposta è previsto anche agli effetti delle imposte sui redditi, ai sensi del commo 1 dello stesso art 5, con esclusione delle società di capitali

Detto articolo, inoltre, prevede la facoltà, per i contribuenti che non vagliano determinare forfetariamente l'imposta dovula, di esprimere apposita opzione in sede di dichiarazione IVA relativa all'anno precedente, valida an che agli effetti della imposte sui redditi

I contribuenti che abbiano in precedenza già optato per la detrazione dell'IVA nei modi ordinari, essendo vincolati a tale scelta per un triennio, non debbano compilare la sezione 6 se il triennio non è ancora scaduio (cfr. circolare n. 7 del 10 febbraio 1992).

Si sottolinea che i soggetti che esercitano congiuntamente sia attività agricola che agriluristica, devono adottare contabilita separate ai sensi dell'art. 36, comma 4, e presentare la dichiarazione annuale compilando due o più intercalari. In coso di tenuta di contabilità separata, sussiste l'obbligo di emettere fattura, soggetta ad IVA, per i passaggi interni dall'una all'altra attività

2) la stessa sezione 6 deve essere, altresi, utilizzata dalle associazioni sindacali e di categoria operanti in agricoltura, relativamente all'attività di assistenza fiscale reso nei confronti dei propri associati, per la quale l'art 78, comma 8 della legge 413/1991 e successive modificazioni prevede la detrazioni forfetaria dell'imposta nella misura di un terzo dell'IVA relativa alle operazioni imponibili effettuate

I dati da indicare sono i seguenti

- cod. G23, Attività di agriturismo. Per gli esercenti tale attività l'IVA ammessa in detrazione (da riportare al cod. G29) si delermina forfetariamente applicando la percentuale del 50% all'imposta relativa alle operazioni imponibili (indicato al cod. E. 30) e sommando algebricamente, al risultato, l'eventuale importo risultante al cod. 12 del prospetto C da ullizzare per la compilazione della Sez. 4 (retirica della derrazione sugii acquisti ai beni ammortizzabili) prevista per i contribuenti che svolgono anche operazioni esenti) (50% di cod. E30. ± cod. 12)

- cod. G24. Associazioni sindacali e di categoria operanti in agricoltura. Deve essere indicata l'IVA ammessa in detrazione, da riportare al cod G29, calcolata con l'applicazione della percentuale di 1/3 e tenendo conto dell'eventuale rettifica di cui al cod 12 del prospetto C da utilizzare per la compilazione dello Sez 4 (1/3 cod E30 ± cod 12)

#### SEZIONE 7 – CALCOLO DELL'IVA AMMES-SA IN DETRAZIONE PER LE IM-PRESE AGRICOLE MISTE.

Tale sezione deve essere compilata sempre ed esclusivamente dalle imprese agricole miste di cui all'art 34, comma 3

I dati da riportare in corrispondenza dei codi ci sono

- cod. G 25, imposta relativa agli acquisti di beni e di servizi utilizzati per le operazioni diverse da quelle comprese nell'arti 34, 1° comma, registrati nell'arino 1996, con esclu sione degli acquisti di beni ammortizzabili,
- cod. G 26, imposta detraibile concernente gli acquisti promiscui imputabile alle opera zioni diverse

i imposta si determina applicando, all'IVA relativo agli acquisti di beni e servizi, con esclusione dei beni ammortizzabili, registrati nell'anno 1996, imputali ad uso promiscuo, la percentuale risultante dal rapporto tra l'ammontare imponibile delle operazioni diverse e l'imponibile complessivo di tutte le operazioni effettuate

$$\left(\frac{\text{cod E 14 (imponibile)} + \text{E 24}}{\text{cod E 5} + \text{E 14} + \text{E 24}} \times 100\right)$$

Si rammenta che per beni e servizi imputati ad uso promiscuo devono intendersi quelli destinati in parte alle operazioni agricole di cui all'art 34, primo comma e, in parte ad operazioni diverse di cui al 3° comma dello stesso articolo,

- cod. G 27, imposta sugli acquisti e importazioni di bovini e suini non recuperata nel 1995 dagli agricoltori che si trovovano in regime normale IVA. Il relativo ammontare si ricava riportando integralmente l'importo del cod. P8 della dichiarazione IVA 1995, senza tener conto delle vendite di animali effettuate successivamente. Tale detrazione è stato inserita a seguito delle disposizioni che hanno previsto la non applicabilità delle percentuali for fetarre di compensazione alle cessioni di tali animali effettuate in regime speciale che, per tanto, devono essere assoggettate all'IVA con l'aliquota ordinaria rientrando tra le operazioni diverse di cui al terzo comma dell'art. 34,
- cod. G 28, IVA ammessa in detrazione, derivante dalla somma dei codici E7, G25, G26 e G27, da riportare al codice G29 Il refativo ammontare deve essere sempre indi-

#### ISTRUZIONI

IVA 1996

cato dalle imprese mistri anche se non sono stati como lati i precedenti codici della presente Sezione

#### IVA ammessa in detrazione:

Nel **cod. G29** deve essere riportato il dato indicato nel codi G 15 ovvero nei codici G 22 o G23 o G 24 o G 28

Tale data deve por essere evidenziato nel quadro L al **cod. L 5** ai fini del calcolo dell'IVA dovuta a risultante a credito per l'anno 1996

Si precisa che, in casa di compilazione di più sezioni del quadro G, i codici richiamati nel cod G29 sono posii in sequenza logica nel senso che il codice che segue e sostitutivo (cioe assarbente) del codice (o dei codici) precedente

#### 4.1.7 - QUADRO H - PROSPETTO DEI VER-SAMENTI DEL CONTRIBUENTE DI-CHIARANTE.

#### Avvertenze generali

li quadro H è stato completamente modificato, sia nella struttura che nel contenuto.

In luago della tre sezioni dell'anno scorso (nella quali si richiedevano sio i debiti che i crediti di imposta risultanti dalle liquidazioni periodiche), quest'anno è stata prevista una sola sezione per l'indicazione, soltanta de versomenti periodici effettuati (colonna 2) e degli importi a debita da versare (colonna 1) per ciascuni periodici, risultanti dalle annotazioni eseguite sul registro delle fattura emesse o su quella dei corrispettivi. Perianto, i dati dei crediti d'TVA, risultanti eventualmente dalla tiqui dazioni periodiche eseguite, non devono es sere indicati

Si precisa che i 13 righi previsti nel quadro H devano essere utilizzati sia dai contribuenti con iqui dazioni periodiche mensili sia da quelli con liquidazioni trimestrali sia per l'indicazione dell'acconto IVA da parte di tutti contribuenti

In particolare i contribuenti che nonno effet tuato previa apzione le liquidazioni trimestrali ai sensi dell'art 33 debbano indicare i dati relativi ai versamenti petiodici (comprensivi degli interessi il cui importo complessivo deve essere indicato al cod 111) in coinci denza dei codici H3, H6, H9; nel codice "H12 acconto" deve essere indicato il versa mento effettuato entro il 27 dicembre a titalo d'acconto (veai più avanti il supparagrafo tellativo all'Acconto IVA) invece nessun importo deve essere indicato nel codice "H12 saldo"

dovendo riportare l'eventuale conguaglio d'imposta dovuto in sede di dichiarazione annuale nella sezione 3 del quadro 1, evidenziando, in questo ultimo caso, l'importo dovu to o titolo di interessi

I contribuenti che effettiano le liquidazioni ai sensi dell'art. 73, comma 1, lett. e) e 74, comma 4, relotivamente di quottro trimestri solari, senza obbligo di preventiva opzione indicano i dari dei propri versamenti periodici in conco denza dei codici H3, H6, H9 ed "H12 soldo", relativamente, quest ultimo all'ultimo trimestre solare fermo restando l'indicazione in "H12 acconto dell'IVA versata a titolo di acconto

Per tutti i contribuenti, nella colonna 1 "Importi da versare" deve essere indicaro il debito di mposto risultante dalle liquidazioni periodiche, al neito sia delli IVA a credito riporato (eventualmente) dal periodo precedente sia degli speciali crediti d'imposto previsti da pari colori di sposizioni (utilizzati nel mese o trime stre di inferimento), ed al lordo degli interessi dovuli dai contribuenti trimestroli.

Il totale dei crediti d'imposta utilizzati nell an no in conto versamenti periodici (escluso l'an nuale) deve poi essere indicato nello specifico codice 1,14. Il credito d'imposta utilizzato in sede di dichiarazione annuale deve invece es sere indicato nel codice 1,20.

ATTENZIONE: Il credito particolare d'imposto utilizzato dai contribuenti nelle singole liquidazioni periodiche, non può mai essere superiore all'IVA da versare per lo stesso periodo.

AWERTENZA Qua ara il debito a imposta pe nodico non superi il limite di line 50 000, il ver samonto deve essere effettuato insieme a qual la del mese a trimesire successivo. Pertanto, in tale casa non deve essere indicato nessun importo ne nella colonna. Il (importi da versare) ne nella colonna. 2 (importi versari).

Ne' e colonne 2 e 3 devono invece essere ripor tati i isperivamente gli importi e gli estremi dei ver samenti periodici effettivamente eseguiti come ri sultana daile risperive all'estazioni, di pagamento

#### Estremi di versamento

Gli estrem dei versament periodic devona essere indicati con le seguenti modalità

#### - per i soggetti titolari di conto fiscole:

a) per i versamenti effettuari tramite delega boncaria occorre indicare. I codice di concessione (che si desume indicando i primi 3 caratteri ciel numero di conto fiscale utilizzato per i vorsamenti). la data il codice azienda (5 caratteri) e il codice CAB (5 caratteri) inponati dalla spenifica delega bancana.

- b) per i versamenti effettuati tramite servizio postale, occorre indicare il codice concesstorie desunto dal conto fiscale come indicoto nella lettera al, e la data;
- c) per i versamenti effettuati direttamente allo sportello del concessionano occorre indicare il codice concessione, desunto dal conto fiscole corre indicato sub lettera a), e la data

#### per i soggetti non titolari di conto fiscale:

Per i versamenti tramite delega bancaria, occorre indicare la data, il codice azienda (di 4 caratteri) e il codice dipendenzo a in allemativa il codice CAB (4 caratteri), desunti dalla delega bancaria utilizzata per i versamenti

In caso di più versomenti afferenti uno stesso periodo di liquidazione deve essere riportato nelle colonne 1 e 2 la somma degli importi (da versare e versoti) e nella colonna 3 gli estremi dell'ultimo versomento effettuato Si ricorda che il totale complessivo degli importi dei versomenti periodici effettuati (Tolicol 2), comprensivi dell'acconto e degli interessi relativi alle I quidazioni trimestrali deve essere riportato al cod. L15.

AWERTENZA I dati relativi al codice conces sione codice azienda codice CAB o dipen denza, se non sono voriati nel corso dell'an no, possono essere indicati una sola volta in corrispondenza del primo versamento effettua to per l'anno

#### Avvertenze particolari per i soggetti colpiti do eventi eccezionali.

I soggetti che hanno fruito di particolari agevolazioni (sospensione dei termini di adempi menti e versamenti d'imposta) per effetto del verificarsi di eventi eccezionali (vedi **Tabella 5** par 4 1 3) devono indicare nella **colonna 1** del quadro H in corrisponaenzo dei singoli periodi (mesi o trimesti) gli importi a debito ri sultanti delle liquidazioni periodiche senza compitare le successive colonne 2 e 3 qualo ra, per detti periodi, abbiano fruito della so spensione dei termini di versamento. Gi estremi del versamento complessivamente effettua to devono essere riportati in coincidenza dell'ultimo liquidazione periodica sospesa

Anche nell'ipotesi in cui i contribuente intenda fruire invece della rateizzazione dei versamenti lcon maggiorazione degli interessi) prevista dalle specifiche disposizioni normative, non devara essere compilate le colonne 2 e 3 del quadro H

In ogni caso, invece, al fine della quadratura dei dati deve essere indicato nel codice L15 l'importo dei versamenti periodici dovuti e non versati per effetto della sospensione.

#### ISTRUZIONI

IVA 1996

#### - Acconto IVA:

Per quanto concerne la verifica dei dati relativi al versamento d'imposta a titola d'acconto (codice H12 acconto"), si ricorda che l'obbligo del versamento dell'acconto IVA, da effettuarsi ogni anno entro il 27 dicembre, e stato introdotto con l'art 6, commi da 2 a 5 quater, del la legge 29 dicembre 1990 n 405, succes sivamente modificato dall'ari 3 del D.L. 26 novembre 1993 n 477, convertito dolla legge 26 gennaio 1994 n 55 e dall art 3 del D L 28 g ugno 1995 n 250, convertito con modilicazioni dalla legge 8 agosto 1995 n. 349 e aa ultimo ulteriormente modificato con D L 13 dicembre 1995 n. 526, convertito dalla legge 10 febbraio 1996 n 53 (cfr. al riguar do le circolari n. 52 del 3 dicembre 1991 n 73 del 10 dicembre 1992 e n 40 dell'11 dicembre 1993)

A \* \* \* \*

#### - Compilazione del guadro H da parte dei contribuenti con contabilità separata (art. 36).

Come gia precisato si avverte che in co so di tenuta di più contabilità separate (art. 36), deve essere compilato il quadro H soltanto del modello IVA 11 (o 11/RC) e non dei singoli intercalari

Si ricorda anzitutto che, qualora il contribuen te svolga più attivita per le quali abbia adot tato (per abbliga di legge avvera per apzione) contabilità separate ai sensi dell'art. 36, esso deve effettuare distinte liquidazioni periodiche per le attività contabilizzate separatamente

Tuttavia puo verficarsi il caso in cui per tutte le attivita separate sia stato eseguito un unico ver somento. Tale ipotesi avviene soltanto in coin cidenzo dell'ultimo mese di ogni trimestre sola re (morzo, giugno, settembre nonché dicembre per i sali contribuenti di cui all'art 74 4° com ma) Infatti, per tali periodi le risultanze delle li quidazioni mensili possono essere compensale o cumulate con le risultanze de le liquidazioni trimestrali, purche siano rispettati i relativi ter mini previsti per le rispettive liquidazioni

Ad esempio nell'ipotesi in cui si intenda com pensare l'imposta a debito risultante dalla li quidazione mensile (es mese ai marzo) con Limposta a credito risultante dalla liquidazio ne trimestrale (es. 1º trimestre), al fine di compensare il debito mensile con il credito trimestrale e necessario anticipare la liquidazione trimestrale effettuandola entro il termine previ sto per la liquidazione mensile

Si avverte che i sopra illustrati criteri ai fini dell'indicazione dei dati relativi di versamenti, devono essere applicati anche nelle altre ipotesi in cui, per effetto di particolori disposizioni il contribuente esegua liquidazioni periodi che distinte a seconda delle attività esercitate (ad es , distributori di carburanti autotraspor totori ed altre categorie di contribuenti di cui all'art 74, 4° comma)

Per quanto concerne le modalità di indica zione dell'acconto versato nei così di contabilità separata per obbligo di legge si fo rinvio ai chiarimenti forniti con le circolari n 52 del 3 dicembre 1991, n. 73 del 10 di cembre 1992 e n 40 dell'11 dicembre

In particolare, si precisa che di fini dell'imputazione dell'acconta versato alle singole attività separate ai sensi dell'art 36, e di conseguenzo dell'esatia deter minazione del saldo da versare relativa mente alte ultime liquidazioni perioaiche dell'anno, si ricorda che Lacconto carrisposio dovra essere detratro previa anno tazione nei rispettivi registri, dall imposta dovuta per la prima liquidazione a debito di una qualsiasi delle attività svolte fino a concorrenza dell'intera importa a debita risultante dalle successive liquidazioni re lative allo stesso anno

Pertanto nel caso di contribuenti tenuti a liqui dazioni sia mensili che trimestrali, l'importo versato a titolo di acconto andra anzitutto detratto dall'imposta complessiva dovuta per il mese ai dicembre, l'eventuale eccedenza an dra poi detratta dall'importo dovuto per l'ultimo trimestre solare (art. 74, comma 4) ed infi ne per l'eventuale importo ancora residuo, dall'ammontare dell'imposta dovuta a titolo di conguaglio in sede di dichiarazione annuale dai soggetti di cui all'art 33

Per Lindicazione degli importi da indicare nei codici H12 acconto e H12 saldo ve dasi auanto sopra precisato nelle istruzio ni generali del presente paragrafo

#### 4.1.8 - QUADRO L - LIQUIDAZIONE COM-PLESSIVA DELL'IMPOSTA.

Avvertenze: Il quadro, che quest'anno è composto di 3 sezioni, è stata unificata e ristruturato.

La sezione che lo scorso anno si meriva all'indicazione dei dati relativi all'acconto per le attività soggette alle liquidazioni trimestrali di cui all'ari 33 è stato soppressa, in quanto i relativi importi devono essere indicati nel quadro H

Inoltre, nel caso di compilazione di più inter calari per effetto di contabilità separate (art 36), nel quadro devono essere riportati i dati riepilogativi desunti dagli intercalari

#### SEZIONE 1 - Calcolo dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'impo-

- cod. L 1, ammontare dell'I V A relativa alle operazioni imponibili, riportato dal codice

- cod. L 2, il codice contiene l'ammontare dell IVA relativa al totale delle operazioni in dicate al codice A12, e cioe
- operazioni di cui all'art 17, comma 3 rese in Italia da soggetti non residenti nei confronti di operatori nazionali (che devono emettere autofattura da registrare sia nel registro delle fatture emesse che sul registro degli acquisti), comprese le introduzioni nello Stato di beni provenienti dalla Citta del Vaticano o dalla Repubblica di S. Marino
- compensi corrisposti dagli esercenti Lattivita di trasporto pubblico urbano di persone ai ri venditori di documenti di viaggio (art. 74 comma 1 lettera el
- cod. L 3, IVA relativa agli acquisti intracomunitori e alle prestazioni di cui al cod A13 Nel codice deve essere indicata l'imposta dovuta sugli acquisti intracomunitari di beni e sulle prestazioni di servizi (trasporti intracomunitari e servizi accessori) di cui all'art 40, com mi 5 6 e 8 del D L n 331/1993 risultante dal registro de<sup>st</sup>e fatture emesse di cui all'art 23 ovvera dal registro dei corrispettivi di cui all ert. 24. L'imponibile relativo a tali acquisti deve essere indicato nel cod A13,
- cod. L 4, IVA a debito, risultante dalla som ma degli importi indicati ai precedenti codici 11, 12 e 13.

#### - cod. L 5, IVA ammessa in detrazione

Deve essere indicata, in linea generale, lim porto di cui al codice F 19 ovvero ne part colari cas, di compilazione delle sezioni 4-5 6 7 del quadro G l'importo risultante al cod G29, ovvero il codice E7 per le imprese agricole semplici,

- cod. L 6. Nel codice deve essere indicato l'importo detraibile (c. d. IVA teorica) da parte dei produttori agricoli che hanno effettuato cessioni non imponibili ai sensi dell'ait 8 let tere a) e b), dell an 38-quater e dell'on 72 nonche cessioni intracomunitarie di prodotti soggen ad accisa (es vino)

Tale importo deve essere calcolato applican do le percentuali di compensazione che sa rebbero applicabili se le predette operazioni fossero state effeituate nel territorio della Siata

- cad. 17. IVA detraibile II relativo importo e da to dalla somma tra i precedenti codici L5 e L6,
- cod. L 8, imposta dovuta (da indicare nella colonna 11 ovvero imposia a ciedito (da indi care nella colonna 2) risultante per l'anno Nel codice i sultera, per il periodo d'impostaun IVA dovuta, determina a dalla differenza tra il codice l 4 e il codice l 7 ovvero un IVA a credito, ricavata dalla differenza tra il codi ce ( 7 e il codice ( 4

#### ISTRUZIONI

IVA 1996

### SEZIONE 2 - Calcolo dell'IVA a debito o a credito.

- cod. E 10, rimborsi infrancuali richiesii

L'importo dei rimborsi infrantiali, richiesti a norma dell'art 38 bis, comina 2, deve essere indicato anche se i timborsi, regolarmente ri chiesti, non siano stati (in tutto o in parte) ancora liquidati

- cod. L 11. Nel codice deve essere indicato l'importo complessivo degli interessi dovuti, relativi alle tiquidazioni periodiche dei contribuen li trimestrali, anche nell'ipotesi in cui non coinci dano esattamente con l'importo degli interessi af fettivamente versati. Si precisa, altresi, che l'am montare degli interessi dovuti relativi all'imposta da versare in sede di dichiarazione annuale non deve essere compreso in tole codice, ma deve essere indicato a parte nel cod. L 22,
- cod. E 12, va indicato il credito risultante dalla dichiarazione relativa all'anno 1995, di cui non sia stato chiesto il rimborso
- cod. 1 13. In tale codice deve essere indicato l'eventuale credito chiesto a rimbarso in anni precedenti nell ipotesi in cui l'Ufficio competente abbita formalmente negato il diritto al imborso ed abbita autorizzato il contribuente ad utilizzare il credito stesso per l'anno 1996 in sede di liquidazione periodica o di dichiarazione annuale.
- cod. L 14. Credito d'imposta utilizzato nel le liquidazioni periodiche, compreso l'accon to In tale codice deve essere indicato i ammontare complessivo dei particolari crediti d'imposta utilizzati per il 1996 a scomputo dei versamenti periodici e d'acconto

### Si riporta, di seguito, l'elenco degli **operatori che** usufruiscono dei particolari crediti d'imposta:

- Imprese operanti in aree depresse del territorio nazionale (art. 1 del D.t. 23-695, p. 244, convertito dalla 1. 8-8.95, p. 341, D.M. 24-1-96, n. 90 e circ. p. 234/E del 309-96).
- Autotrasportatori di merci per conto terzi (art 13 del D.L. 27 4 1990, n. 90 e successivi provvedimenti,
- Piccole imprese (art. 11 comma 3 della leg ge 5-10-1991, n. 317 e successive modifi cazioni),
- Imprenditoria femminile (art. 5 della legge 25-21992, n. 215) (decreto di altuazione non emandio),
- Rivendilori di prodotti audiovisivi e cinefotoottici (art. 35, comma 4, D.L. 331/93 e D.M. 2 febbraio 1994).
- Esercenti autovetture pubbliche da piazza (art. 20, D.L. n. 331/1993 e. art. 1 D.M. 29 marzo 1994),

- Contribuenti che assumono soggetti al primo impiego (art. 2 D.L. 10 giugno 1994, n. 357)

Si ricorda che i suddetti crediti d'imposta possono essere utilizzati in presenza dei presupposti previsti dalle leggi speciali in materia e dai decreti ministeriali di attuazione (che per taluni crediti non risultano emanati);

- cod. L 15, va indicato il totale dei versamen ti periodici, compresi l'acconto e gli interessi trimestrali, relativi al 1996, effettuati al conces sionario su conto fiscale ovvero mediante delega ad Istituti o Aziende di credito,
- cod. L 16. Nel codice devono essere com presi
- Il totale dei versamenti d'imposta, relativi all'anno 1996, effettuati direttamente presso l'Ufficio (con esclusione delle somme pagate per interessi, soprattasse, pene pecuniarie), relativi ad operazioni già annolate nei registi. Non devono essere riportati i versamenti inte grativi di imposta effettuati nell'anno 1996, ma relativi ad anni precedenti.
- la maggiore detrazione dell'IVA per l'ac quisizione di beni ammortizzabili. Nel codice deve essere indicato l'ammortiare della maggiore detrazione d'imposta spettante i in applicazione della legge 1º marzo 1986, n 64, o del D.L. 31 luglio 1987, n 318 sui canoni residui di leasing relativi a fatture registrate nel corso del 1996 per l'acquisizione di beni ammortizzabili

Si fa presente che la moggiore detrazione, es sendo già da alcuni anni scaduti i rispettivi ter mini previsti dalle citate leggi, continua ad applicarsi soltanto per i beni ammortizzabili ocquisiti con contratti di locazione finanzioria, sempreché i relativi contratti, gli ordinativi e la consegna dei beni siano stati posti in essere prima dello scadenza dei termini

Inolire, si precisa che l'imponibile complessivo di tali acquisti deve essere computato nel cod. A6.

Si ricorda che le relative fatture e/o bollette doganali con le note di consegna devono es sere allegate alla dichiarazione annuale IVA, indicando il numero di tali allegati nella ca sella 8 del relativo riquadro,

- ~ cod. L 17, totali degli importi indicati ai codici da L 8 a L 16, in corrispondenza della colanno 1 e della colonna 2,
- cod. L 18, totale (VA a debito, da indicare nel caso in cui il totale della colonna 1 (debi ti) risulti superiore al totale della colonna 2 (crediti) Il relativo ammontare si ricava per differenza dei predetti importi,

- cod. 1 19, totale iVA a credito, da indicare nel caso in cui il totale della colonna 2 (credi ti) risulti superiore al totale della colonna 1 (debiti) il relativo importo si ricava per differenza dei predetti importi

#### SEZIONE 3 - Determinazione dell'IVA da versare o del credito d'imposta.

- cod. L 20, credito d'imposta utilizzato in sede di dichiarazione annuale

Nei codice deve essere indicato l'ammontare dello speciale credito d'imposta utilizzato, a scomputa dell'IVA a debito (cod. 1.18) in sede di dichiorazione annuale.

- cod. 1 21, IVA do versare II relativo ammontare si ricava sottraendo dal cod 1 18 il cod 1 20,
- cod. L 22, nel codice deve essere indicato l'ammontare degli interessi dovuti dai contribuenti trimestrali relativamente all'IVA da ver sare risultante al cod. L 21,

#### cod. L 23, estremi del versamento.

Indicare l'importo, comprensivo degli interessi (da parte dei contribuenti trimestrali) effettivamente versato, in sede di dichiarazione annuale, a titolo di conguaglio, con gli estremi del relativo versamento effettuato al concessionario su conto fiscale ovvero mediante delega ad Azienda di credito. A tale proposito si rammenta che il versamento va effettuato entro il 5 marzo 1997, come prevede l'art. 30

(Per le modalità di indicazione degli estremi di versamento ofi par 4 1 7)

Per gli intestatari di conto fiscole il versamento deve essere effettuato purché superiore di limiti minimi di importo precisati con la circolare n. 9 del 9 febbraio 1994, e cioè

- se eseguito presso una dipendenza del l'azienda di credito situata nell'ambito territoriale del concessionario competente, ovvero a mezzo di conto corrente postate a favore del concessionario, l'importo minimo è di lire 13 000.
- se eseguito allo sportello del concessionario presso cui l'intestatario è titolare del conto secondo il proprio domicilio fiscale l'importo mi nimo e di lire 14 000

Invece, per i contribuenti non intestatari di conto tiscale il versamento deve esse re effettuato entro lo stesso termine (5 marzo 1997) secondo le disposizioni di cui all'art 38, comma 1, presso una qualsiasi dipendenza degli istiluti dell'Azienda di credito delegata, situata nel territorio dello Stato, utilizzando i mo

### ISTRUZIONI IVA 1996

delli di delega approvati con D.M. 22 novembre 1991 come modificato dal D.M. 16 ottobre 1996 (G.U. n. 284 del 4 dicembre 1996)

#### Credito d'imposta

 cod. L 26. Indicare l'ammontare dell'eccedenza detraibile d'imposta, relativa all anno 1996 che, per la general la dei contribuenti coincide con l'importo risultante al cod. L 19

Il relativo importo si intende riportato integra mente in detrazione nell'anno successivo

### 4.1.9 - ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE (Vedi anche par. 4.4)

Il contribuente deve indicare barrando le re lative caselle sile nell'apposito riquadro in cal ce al modello, se alla dichiarazione sono sta ii allegati i documenti (e/o i modelli) previsti dalla legge a seconda del modello di di chiarazione utilizzato

#### 4.1.10 - SOTTOSCRIZIONE DELLA DICHIA-RAZIONE.

La dichiarazione deve essere sottoscritta dal contribuente o da chi ne ha la rappresentanza legale o negoziale. La firma va apposta in cal ce alla copia per l'Ufficio nell'apposito riqua aro in forma leggibile.

Qualora la dichiarazione sia sottoscrita da un soggetto diverso dal contribuente (compreso il rappresentante legale o negoziale il socio amministratore ovvera il liautdotore) deve es sere compilato nel frontespizio l'apposito il quadro riservato al "Dichiarante" indicando il dati relativi al sottoscrittore, ivi compreso il co dice di carica desunto dolla Tabella n. 4 (vedi sub par. 4.1.2)

#### 4.1.11 - VISTO DI CONFORMITA DEI CAAF E DEI PROFESSIONISTI AUTORIZ-ZATI.

Si ricordo che, in colce ai modelli di dichiara zione, e previsto un apposito riquadro per l'apposizione, da parte dei CAAF e dei profession sti autorizzati di cui all'art. 78 della legge n. 413/1991 e successive modificazioni del visto di conformita sulle dichiarazioni IVA presentate per conto dei propri assistiti

Si fa presente che anche il visto di conformita puo essere apposto con sistema meccanagra fico. In tal caso, la solloscrizione autografa del direttore tecnico del CAAF a del professionista abilitato deve essere apposta in calce al la distinta posto sul retro della bolla di consegna dei supporti di cui all'allegato B del men zionato decreto

Si ricordo inoltre che se sono stati esegui ti i controlli di cui all'art 4 c 7 del D.M. n. 494/92, deve essere sottoscritto anche l'apposito riquadro

#### 4.2 - MODELLO IVA 11/RC - RIMBORSO E SOCIETA CONTROLLANTI E CON-TROLLATE.

#### 4.2.1 - INFORMAZIONI DI CARATTERE GE-NERALE

Il mod IVA 11/RC deve essere utilizzato esclusivamente da tutti i contribuenti IVA che intendana irchiedere il rimborso del credito d'imposta emergente dalla dichiarazione annuale nonche dagli enti o società controllanti e controllate che hanna fruito, per l'intero anno ovvero anche per parte di esso, della particolare procedura di liquidazione dell'IVA di gruppo (arl 73, u c.) (Cfr. par. 1 e 3.4 delle presenti istruzioni)

Tale modello differisce dal modello generale Mod. IVA 11 per alcuni particolari codici e quodri, contenenti i dati relativi ai rimbarsi ed i dati derivanti dalla procedura di fiaurdazio ne dell IVA di gruppo, e cioo

- Quadro K Dati relativi alle società controllate, riservato all'indicazione dei crediti e debiti trasferiti nell'anno, nonché dell'eccedenzo d'imposta compensata (cfr. Par. 4.2.3)
- Quadro R-Rimborsi, riservoto all'indicazione dei presupposti che legittimono la richiesta di rimborso dell'imposta, anche nel caso di societa che partecipano alla liquidazione IVA di gruppo in capo alle quali aevono essere veri ficati i requisti i chiesti dall'art. 30

Alcure indicazioni particolari per le società controllanti e controllate e per particolori Allegati

Mentre si la rinvio perianto alle istruzioni relative al Mod. IVA 11 - Par. 4.1 per la compilazione dei quadri AEFG-H e Allegati si farni scono in questo paragrafo le istruzioni particolari per le societa controllanti e controllate e per la compilazione dei codici e quadri particolari relativi al modello in esame

#### 4.2.2 – AVVERTENZE PARTICOLARI RELATI-VE AGLI ENTI O SOCIETA CON-TROLLANTI E CONTROLLATE.

Come gia piecisato al par 3 4 possono av valersi della particolare procedura di liquida z one dell IVA di gruppo esclusivamente gli enti o le società controllarii e controllate, che possiedono i requisiti previsti dall'art. 73 e dal D.M. 13 dicembre 1979

Si ricorda che l'ente o società controllante (cidi capagruppo) deve comunicare annual mente all'Ufficio IVA comperente di volersi avvalere per l'anno d'imposta delle particolari disposizioni previste dal citato decreto mini steriale.

la suddetta comunicazione deve essere presentato, entro il termine di liquidazione e ver samento dell'IVA relativa ai mese di genna o (per l'anno 1996 il termine scadevo il 19 febbraio, per l'anno 1997 scade il 18 febbraio), utilizzando il **modello IVA 26** (approvata con Decreto Ministeriale 8 gennaio 1990 pubblicato nella Gazzetta Ufficiale ni 14 del 18 gennaio 1990) il quale deve essere sotto scritto per adesione alla procedura da lutte le societo partecipanti alla compensazione

Si avverte altresi che di sensi del comma 4 del citato articolo 3 del D.M. 13 dicembre 1979, agni variazione dei dati relativi agli enti e societa controllanti e controllate deve es sere comunicato dalla controllante entro 30 giorni dalla variazione medesima utilizzando il *modello IVA 26-bis* approvato con il medesimo D.M. 8 gennaio 1990.

La particolare disciplina deve essere applicata inalire dalle società controllate che hanno par tecipato alla suddetta procedura trasferendo al la controllante le proprie risultanze periodiche debitarie o creditorie, anche se il controllo, ai sensi del citato D.M. 13 dicembre 1979 e venuto a cassare nel corso dell'anno 1995. Le società che possono avvalersi della procedura di compensazione dell'IVA sia in qualità di controllanti che di controllate, sono, come precisato con *circolare n. 16 del 28 febbraio* 1986, soltanto quelle di copitali

Si rammenta che la norma dell'art. 5 det D.M. 13 dicembre 1979 l'ente o società control·lante deve allegare oila propria dichiarazioni annual dette società controllate (copia dell'esemplare destinato all'Ufficio) queste ullime devono presentare le proprie dichiarazioni sottoscritti anche dal rappresentante della società con rollante con i relativi allegati. a'l'Ufficio IVA competente nei loro confronti. Tale disposizio ne deve essere osservata anche dalle società controllate che abbiano il domicino fiscale nel la stessa provincia della società controllante.

La societa controllante deve inoltre all'egare al la propria dichia azione 2 prospetti riguar danti il primo le liquidazioni per odiche i versamenti e la determinazione dell'IVA del gruppo (modello IVA 26 PR/96); il secondo le liquidazioni periodiche proprie e quelle del le societo controllate (modello IVA 26 IP/96).

#### ISTRUZIONI

IVA 1996

Si pane in evidenza che per semplificazione nell'utilizzo della modulistica i due citati model·li - 26/PR e 26/LP - si presentano questo anno uniti in unico fascicolo insieme con le relative istruzioni. Si fa pertanto tinvio, per la compilazione, alle istruzioni fornile su detti stampati.

#### Istruzioni per la compilazione del codice A9: Eccedenza di crediro di gruppo compersata nel 1996

Il codice e riservato in particolare alle so cieta controllate nel 1996 che nell'anno pre cedente (o in anni precedent ) hanno utilizza to la procedura di liquidazione dell'IVA di gruppo prevista dal D.M. 13 dicembre 1979, in qualità di controllanti. Detta ipotesi si verifica nel coso in cui la procedura di liquidazione di gruppo non sia stata i nnovata nell'anno successivo in capo alla stessa con troitante. In ale caso, I eventuale eccedenza di credita di gruppo non compensata duran te l'anno e della auale non sia stato richiesto il rimborso, puo essere computata in detra zione nella prima liquidazione aeriodica dell'anno successivo della societa ex control lante (cfr. circolare n. 13 del 5 marzo 1990).

Il codice e riservato anche alle società control lanti che hanno cessato la procedura di control lo nel corso dell'anno 1996 ea nanno compensato il credito di gruppo con le proprie liquida zioni periodiche. Si avverte che se deta credito di gruppo (cod. L. 26 del prospetto riepilogativo 1995) e stato computaro in detrazione nelle proprie liquidazioni periodiche nella frazione di ano successiva alla cessazione del controllo, li ni le o moorto deve essere computato nel cod. L. 12 della propria dicharazione.

Nel codice A9 quindi, deve essere indicato l'ammontare della eccedenza di credito di gruppo che e s'ata compensata nell'anno l'996 con la oropria eccedenza a debito

Per tale ammontare devona essere prestate la norma del arti 6 comma 3 del D.M. 13 di cembre 1979 le prescritte garanzie e deve essere barrata la refativa caselia 4 del quadro allegati alla dichiarazi anno, ferme restando avviamente le garanzie da prestare per la propria eccedenza di credito compensata ne lo stessa anno 1996 il suitante al codice K.1.7 anche per questi ultimo caso deve essere par rota la casella 4.

#### - Sottoscrizione della dichiarazione.

Si avverie che la dichia azione delle societa controlate deve essere sottoscritta oltre che dal rappresentante legale a negaziale di cia scuna societa controllata anche da quello dell'ente o societa controllate te firme vanno apposie in forma leggibile nell'apposito riaua dro previsto in calce ne a cag. 4 de made o

 Cessazione, in corso d'anno, del controllo nei confronti di società del gruppo.

Nell'ipotesi in cui venga o cessare nel corso dell'anno il comi allo nei confronti di una societa del gruppo, con conseguente uscita di quest ultima dalla proceduro di liquidazione dell'IVA di gruppo della società uscente già controllata, deve comprendere nella propria dichiarazione redalta su Moa 11/RC dati relativi ali intero anno compilando opportunamente sia il quo aro K che il quadro H secondo le specifiche istruzioni dettate per detti quadri. La stesso deve inoltre fornire alla societa controllante una di chiarazione parziale utilizzando un ulter ore copio del modello, contenente soltanto i dati rela tiv al periodo di controllo. Copia di detta par ziale dichiarazione deve essere altresi allegata dalla controllante alla propria dichiarazione da presentare all'ufficio IVA competente

Nell ulteriore particolare ipotesi in cui vengo a mancare in corso d'anno il controllo ai mag gioranza nei confronti di tutte le societa parte ciponti alla compensazione (es per cessione a terzi del pacchetto azionario delle societa controllate) la piocedura di liquidazione di gruppo si interrompe ma ia controllare per la proprio dichiarazione, deve sempre utilizzare il Mod 11/RC indicando nel quadro H ve samenti effettuati dopo tale evento con i relativi estremi Si ricorda intoltre che sia i versa menti effettuati che i debiti trasferiti debbono per il loro importo complessivo (comprensivo di eventuali interessi relativi alle "iquidaz oni trimestrali) essere poi riportati nel cod. 115.

#### - Istruzioni particolari per la compilazione del quadro H

Aliesa la nuova struttura dei modelli IVA 96, le scoleta controllanti a control ate che abbiano fruito per l'intero anno della procedura di rompensazione dell'IVA non devono compilare auestranto il suadio til no pevoro na care i debiti ed i credit insulanti dalle provine iquidozion periodiche e tratteriti al giuppo nel **quadra K** di nuova istituzione joti par. 4.2.3., Nel caso invece di uscila dal gruppo nel conso dell'anno di una societa controllata ovvero di cessazione dei controllo infro anno devo no essere indicati nal auaaro. Hi versamenti effettuat dopo tali eventi i specificando inella colonna 3, i re aiuri versamenti.

#### - Acconto

Si avverte che il mporto delli acconto versato per il gruppo dall' ente o societa controllante non deve essere indicata nel quadro H del Mod IVA 11/RC ma so o nel **quadro H del Mod. IVA 26 PR/96** allegato alla dichiaria zone della capogruppo e nel Mod. IVA 26 LP/96 (importi relativi olla disterminazione del acconto per agni societa controllata)

inella particolore ipotesi di uscita dal gruppo di una società controllata prima del 27 dicembre îtermine a ve samento dell'acconto) il coaice H12 acconto" deve essere compilato da det ta societa indicando il versamento dell'acconto eseguito in via guianoma dalla società siesso Nel caso invece di uscita dal gruppo della societa dopo a data del 27 dicembre dovra essere indicato dalla ex-controllata, in corri spondenza del codice K12, la quota dell'acconto ad essa impulabile veisoro e contunica to dalla controllante allegando altresi alla di chiarazione aetia comunicozione nel quodro H, codice H12 saldo" deve essere indicato invece i saldo dell'imposia relativa all'ultima liquidazione periodica versalo dalla exso cieto controllota

la società controllante invece ottre all importo dell'intero acconto versato nel codice H12 acconto" del quadro H Mod 26 PR/96 comprendera lo quota di acconto imputabile alla società uscita dal gruppo e ad essa "ri-trasferito nel codice L10, quale retifica dell'occonto di gruppo versato

### 4.2.3 - QUADRO K - DATI RELATIVI ALLE SOCIETA CONTROLLATE

Il Quadro K, di nuova istituzione, è riservato esclusivamente agli enti o società controllanti e alle controllate e si presenta suddiviso in due parti

- la **prima parte** e destinata all'indicazione dei crediti a debiti trasferiti periodicamente al giuppo dalia" società dichiarante in corrispon denza dei codici da K1 a K12 se trattasi di contribuente mensile ovvero K3 K6, K9 se tri mestrale ex arti 33, appure K3 K6, K9 k12 se contribuente tenuto alle liquidazioni relative ad agni trimestre solare ai sensi dell'arti 74, 4° comma o dell'arti 73 comma 1, letti e)

Si ricorda al riguardo che i trasferimenti relativi al conguagi o d'imposto previsto dall'art 33 c. 1 lett b) per i contribuenti trimestrali ovvero per i contribuenti mensili, dall'art 30 c. 1, da effettuarsi in seae di dichi arazione annuole devono essere ri portati ri spettivamente nel cod. L21 per la sola imposta ed L22 per soli interessi se trattasi di trasferimenti di conguagiti a debito ovvero nel codice L25 se trattasi di trasferimento di conguagi a a credito (cfr. par. 4.1.8 istruzioni al quadro L)

**ATTENZIONE:** Per ogni per odo indicare nel 1º rigo il credito trasfe ito ovvero **in alternativa**, nel 2º rigo il "debito trasferito" come risultante delle proprie liquidazioni periodiche liregistro di cui all'art. 23 a 241

Nessuna indicazione e prevista per i trasferi menti ai gruppo in sede di acconto dovendo questo essere indicato solo dall'ente o societa controllante

Per le modalira di compilazione del quadro K nelle particolari ipotesi di incorporazione da parte dell'ente o società controllante o con trollata di altra società si fa rinvio ai chiari menti forniti al par 3 4 2,

 la seconda parte, "Determinazione dell'eccedenza d'imposta", sostituisce il quadro M del modello di dichiarazione IVA del 1995

Tale sezione e finalizzata alla determinazione dell'eccedenza di imposta ai sensi di quanto previsto dall'att. 6 commo 3 del D.M. 1.3 di cembre 1979 e deve essere sempre compilato, sia che in sede di dichiarozione annuale venga a determinarsi un'eccedenza di credito che un eccedenza di debito.

- cod. K13 Crediti trasferiti costituito dalla somma dei crediti indicati nei codici da K 1 a K 12 aumentata dall' eventuale importo di cui al codice L25 (credito trasferito a conguaglio in sede di dichiarazione annuale),
- cod. K14 Debiti trasferiti costituito dollo somma dei debiri indicati nei codici da K 1 a K 12 aumentato degli eventuali importi indicati ai codici L21 (imposta da trasferire a con guaglio in sede di dichiarazione annuale) ed L22 (interessi da trasferire relative alla attivita soggette a liquidazioni trimestrali)
- cod. K15 e K16. In toli codici (che sono ov viamente, alternativi) deve essere indicato, rispettivomente i eccedenza di debito (ricava to dolla differenza fra il codice K14 e K13) ovve o il eccedenza di credito (determinato dalla differenza fra il codice K13 e K14)
- cod. K17: Eccedenza di credito compensato. In tale codice deve essere indicato i am montare dell'eccedenza di credito di cui al cod K16 che ha trovato effettiva compensazione nel 1996 con eccedenze di debita (comprens ve deg' interessi) di altre societa del gruppo (RM n. 626305 del 20 dicembre 1989 e circolare n 37 del 30 aprile 1993) Qualora l'intero importo del ecceden za di credito trasferta indicata a cod K16 abbia trovata totale compensazione nell'am bito del gruppo al successivo cod K17 deve essere riportato la stessa importa risultante al cod K16 Viceversa nel caso in cui l'intero mparto di cui al cod. K16 non sia stato affat to utilizzato per compensare eccedenze di debi o trasferite da altre societa del gruppo, al cod K17 va indicato l'importo zero

Pertanto si possono verificare tre ipotesi a seconda che non vi sia stata alcuno compensa zione dei crediti trasferiti ovvero che 1 mporto del cod. K16 sia stato parzialmente o total mente compensato. In particolare

- ove non vi sia stata alcuna compensazione nel codi K17 va indicato l'importo "zero

#### **ISTRUZIONI**

IVA 1996

- in caso di compensazione parziale al cod K17 va indicato l'importo effettivamente compensato, ovviamente inferiore all'importo del cod K16
- in casa di compensazione totale al cod K17 deve essere riportato lo stesso importo del cod K16

In agni casa l'importo dell'eccedenza di credito compensata, anche se uguale a zero deve issultare da apposita attestazione rilasciato dall'ente o società controllante. Tale attestazione deve essere allegata alla dichiarazione del a società controllata, da plesentare al proprio Ufficio IVA, e inital caso deve essere barriata la relativa case la 5 contenuto nel riquadro. Allegati alla dichiarazione" (vedi par 4 2 6 )

Per l'ammontare di detta eccedenza devono essere prestate, a norma dell art. 6 del D.M. 1.3 dicembre 1979, contestualmente alla presentazione della dichiarazione, le garanzie previste dall'art. 38 bis e per le dette garanzie, deve essere barrata la casella 4 contenu ta nel riquadro. Allegati alla dichiarazione (vedi par. 4.1.9).

Si tichiama l'attenzione sul fatto che in caso di mancata prestazione delle gaianzie, 1 im porto corrispondente alle eccedenze di credi to compensate deve essere versato all'Ufficio dalla societa dichiarante ento 1 termine di preseniazione della dichiarazione annuale,

#### cod. K18, eccedenza di credito chiesta a rimborso dalla controllante.

Tale codice va compilato soltanta nelli ipotesi in cui risulti in sede di dichiarazione annuale un eccedenza di credito non compensata (cioe se importo del cod K16 e superiore all'importo del cod K17), trasferita al gruppo e chiesta a i mborso dolla controllante

In tal caso la società controllata deve possedere i reaussiti di cui a' art 30 comma 3, del D.P.R. n. 633/1972 e deve, pertanio com pilare anche il quadro R ael modello IVA 11/RC.

#### Dati della società controllante.

In tale riquadra le società cont allate devono indicare la partita IVA deila società controllan te e la sua denominazione nonché, nel caso in cui i controlla sia cessato nel carsa del 1996, l'ultimo mese di controllo. In quest'ultima i pote si le operazioni relative a tutro I anno d'impo sta devono essere comprese nel Modello IVA 11/RC della società controllata e deve inoltre essere allegato alla dischiarazione un ulteriore mod 11/RC nel quale devono essere evidenziati i dat relativi ai sola perioda di controllo. Se il periodo ha riguardato i intera anno, deve

essere indicato nel codice mese di controllo il numero 12

Si rammenta che a norma dell'art 3 ultimo comma, del D.M. 13 dicembre 1979, la so-pravvenuta mancanzo dei requisiti per avva lersi delle disposizioni in discorso ha effetto a partire dalla liquidazione periodica relativa al mese o al trimestre nel corso del quale si e ve riticata (ad esempio, la società nei cui con fronti vengo meno il controllo nel corso del mese di giugno, deve indicare, se effettua liqui dazioni mensili, il numero 5, in quanto il controllo si considera esercitato fino al mese di maggio se invece effettua liquidazioni trime strali deve indicare il numero 3 in quanto il controllo si considera cessato con il primo tri mestreli.

La società controllante deve invece ripetere in detto riquadro il proprio numero di partita IVA ed indicazione dell'ultimo mese di controllo, oltre alla proprio aenominazione.

Nel caso di incorporazione della società controllante da parte di societa esterna al gruppo IVA, qualora la procedura dell IVA di gruppo si nterrompa a seguito dell'incorporazione della stessa, sia nella dichiarazione della societa controliante incorporata (presentata dalla in corporante) che in quella delle società control late, nel riquadro «dati della società control lante – ultimo mese di controllo» deve essere in dicato il numero corrispondente al mese cui si riferisce l'ultima liquidazione periodica di gruppo mensile o trimestrale (es data incorpora zione contro<sup>1</sup>lante 15 maggio – ultimo mese di controllo da indicare 4 se mensile 3 se trimestrate) invece qualora la procedura prosegua per l'intero anno d'imposta con contabilità se parata rispetto a quella dell'incorporante deve essere indicato il numero 13 nella dichiarazio ne della società controllante incorporata (pre sentara dall'incorporante) e il nume o 12 n quelle delle società controllate (chi RM . 363998 ael 26 dicembre 1986).

La sottoscrizione della controllante deve invece essere effettuata nell'apposito riquadro a pag. 4, in calce al modello

#### 4.2.4 - QUADRO L - LIQUIDAZIONE COM-PLESSIVA DELL'IMPOSTA

Per quanto riguarda la compilazione dei sin goli codici, si la rinvio alle istruzioni fornite nel paragrafo 4.1.8 relative al Quadro L. Mod. IVA 11, del tutto simile al quadro L del Mod. 11/RC ad eccezione dei codici che interessano la particolare procedura di liquidazione dell IVA di gruppo utilizzata dalle societa controllanti e controllare per l'anno 1996, e ad eccezione dei doi relativi ai rimborsi.

#### ISTRUZIONI

IVA 1996

In questa sede ci si limita pertanto a fornire i chiarimenti relativi ai codici influenzati da tali ultimi dati, presenti solo nel Mod IVA 11/RC

- cod. L10 - Rimborsi infrannuali richiesti e Crediti trasferiti

L'importo dei rimborsi infrannuali richiesti a norma dell'art 38 bis comma 2 deve essere indicato anche se ri nborsi regolarmente r chiesti non siano stati (in tullo o in parte) an cora liquidati

Nell'ipotesi in cui la società dichiarante abbia partecipato alla liquidazione di gruppo di cui all'att. 73 ovvero abbia incorporato, nel cor so del periodo d'imposta, una societa partecipante alla liquidazione di gruppo in qualità di controllato in detto codice deve essere compreso anche il ammontare dei crediti tra sferiti dall'incorporata durante il periodo ai con rolla.

- cod. L15 Ammontare dei versamenii periodici e dei debiti trasferiti, compresi l'acconto e gli interessi trimestrali

In tale codice va indicato il totale dei versamen ii periodici, *comprensivi degli interessi trimestra li,* relativi al 1996, effettuati al concessionario su conto fiscale ovvero mediante delega ad Istiuti o Azienae di crediio o mediante c/c postale.

Nell ipotesi in cui la società dichiarante abbia parieciaato nell'anno d'imposta alla liaurda zione dell IVA di gruppo di cui alla il. 73 ovvero abbia incorporato una società parteci pante alla liquidazione di gruppo in qualita di controllata, in detto codice deve essere indi cato l'ammontare dei debiti trasferiti dalla di chiarante ovvero dall'incorporata durante il periodo di controllo,

 cod. L21 IVA da versare, il relativo am montare si ricava sottraendo dal cod. L. 18 il cod. L. 20

In tale codice crascuna società controllante o control ata deve indicare i IVA da trasferire al la liquidazione di gruppo i risultante (eventual mente) da la propria dichiarazione annuale,

- cod. L 22 interessi da versore o do trasfe rire. Nel codice deve essere indicato I am montare degli interessi dovuti dai contribuen il trimestrali relativamente all IVA da versare o da Losferie o conguaglio risultante al cod. L 21.

- cod. L 23 estrem del versamento

Si awerte che tale codice deve essera compliato esclusivamente doile società controllare che apbiano partecipato a la liquidazione di gruppo per una sola parte dell'anno 1996 essendo venuto a cessare il controllo nel corso dell'anno con conseguente obbligo di versa mento autonomo dell'imposta per i mesi residur

In tole codice deve essere indicato l'importo comprensivo degli interessi (da parte dei con tribuenti trimestrali) effettivamente versato, in sede di dichiarazione annuale, a titolo di con guaglio con gli estremi del relativo versamen to effettuato al concessionario su conto fiscale avvera mediante delega ad Azienda di credi to a mediante conto corrente postale. A tale proposito si rammenta che il versamento va effettuaro entro 15 marzo 1997, come prevede l'ari. 30 (Pe le modalità di indicazione degli estremi di versamento c<sup>4</sup>r. par 4.1.7).

Si ricorda, per gli intestatari di conto fiscale, che il versamento deve essere effettuato pur che superiore ai limiti minimi di importo preci soti con la circolare n 9 del 9 febbraio 1994 e cioe

- ~ se eseguito presso una dipendenza dell azienda di credita situara nell ambito terriroriale del concessionar a competente lowero a mezzo di conta carrente postale a favore del concessionario, l importo minimo e di lire 13 000;
- ~ se eseguito allo sporiello del concessionario presso cui l'intestatario e titolore del conto secondo il proprio domicilio fiscale. l'importo mi nimo e di lire. 14 000

#### Credito d'imposta

- cod. 125 Creaito d'imposto dell'anno Indicare l'ammontare dell'eccedenza detraibile relativa al 1996 desumibile dal codice 119, eventualmente da ripatitie fra i successi vi codici 126 e 127, in caso di richiesta di rimborso parziale ovvero da trasferire all'ente o societo controllante da parte delle societo che hanno fruito della particolare procedura di li quidozione dell'IVA di gruppo per i anno d'imposto 1996

Lood al 126 e 127 non devono essere compilati dalle società controllanti e controllate che nanno utilizzato per Eintero anno la procedu ra ai compensazione dell IVA di gruppo

Si avvere che se il contro o e cessato nel corso dell'anno i successi vi cala 1.25 e 1.27 si riferi scono, rispetti vamente i di importo a computato in detrazione all'anno successivo e all'importo chiesto o rimborso dalla società exicontrollata.

#### 4.2.5 - QUADRO R - RIMBORSO

#### A) AVVERTENZE DI CARATTERE GENERALE

Si fa presente anzilulto che le dichiarazioni a rimborso inviale per posta si considerano presentate ai fini della formazione della gradua toria in ordine cronologico degli aventi diritto al imborso, l'ultimo giorno del mese successi va a quello di invio [art 7 bis, comma 2, del D.L. 23 settembre 1994, n. 547 convertito dalla L. 22 novembre 1994, n. 644]

Si precisa che il rimborso puo essere richiesto in caso di cessazione di attivita (senza limiti di

importo) ovvero se ricorre almeno una delle ipotesi previste dall'art 30 comma 3 (o dall'art 34 ultimo comma). In tol caso se l'eccedenza d'imposta detraibile risultante dalla dichiarazione annuale al **cod. 1 25**, risulta superiore a 5 milioni di lire, il rimborso compete, anche se viene richiesto per un importo inferiore

Oltre alle predette ipotes: evidenziate nella Sezione I del quadro R, il contribuente puo comunaue richiedere il rimborso qualora dalla aichiarazione relativa al periodo di imposta ri sulti un eccedenza di imposta detraibile e dal le dichiarazioni relative ai 2 anni immediatamente precedenti risultino eccedenze d'imposta detraibili riportate in detrazione nell'anno successivo. In ial caso il rimborso compete per il minore degli importi delle predette eccedenze

Qualora sussistano più presupposti che legittimano la richiesta di rimborso, il contribuente può indicare i dati relativi a una o più ipotesi, presenti nel quadro R, ai fini della richiesta del rimborso.

Si chiarisce che i curatori fallimentari non pos sono chiedere il rimborso del credito per le di chiarazioni "parziali" presentate a norma dell'art 74 bis, comma 1 contenenti le operazioni effettuate anteriormente all'inizio della procedura concorsuale (cfr. R.M. n. 181/E del 1271995)

Per un maggior approfondimento delle varie ipotosi di rimborso si confrontino, in particola re, le circolari della Direzione Generale Tasse n. 2 del 12 gennaio 1990, n. 13 del 5 mar zo 1990 e n. 5 del 13 gennaio 1991 e, re lativamente all'attuale criterio di colcolo dell'aliquota medio, la circolare n. 81/E del 14 marzo 1995.

Si avverte, inoltre, che per talune categorie di contribuenti (società non operative) il disegno di legge recante "Misure per la rozionalizzazione della finanza pubblica" collegato alla legge Finanziaria per il 1997, prevede che non possa essere richiesto il rimborso dell'eccedenza di credito, risultante dalla dichiarazione annuale IVA, in presenza del verificarsi di determinate condizioni. Pertanto utti i contribuenti devono tener conto, anche ai fini della richiesta di rimborso, di tutte le disposizioni approvate successivamente alla stesura delle presenti istruzioni.

#### B) MODALITA DI COMPILAZIONE DEL QUA-DRO R

Come gia accennata nelle premesse anche il quadra R è stata note infime ile semplificata. Nella Sezione 1 non vere infatti più richiesta l'indicazione anai ca dei dati quantitativi che giustificano la richiesta di rimborso ma sota l'indicazione sintetica da eseguire barrando la corrispondente casella. del presupposto la inmborso in base a quali viene richiesta il rimborso del credito IVA indicato nel codice 127

#### ISTRUZIONI

IVA 1996

La verifica analitica dell diritto o rimborso verra poi effettuata dall'ufficio al momento di esame della dichiarazione

Si analizzano di seguito le singole ipotesi di timborso

#### 1) SEZIONE 1

### Art. 30, comma 2 - Cessazione di attività (casella 1)

In caso di cessazione attività, ove risulti dall'ultima dichiarazione presentata (relativa al periodo d'imposta in cui è cessata l'attività) un' credito d'IVA, il dichiarante deve utilizzare il modello IVA 11/RC, barrando la casella 1 oppositamente prevista

#### Art. 30, comma 3

#### - Casella A - Aliquota media

Si ricordo che, l'art 4 commo 6 del D.L. 28 giugno 1995 n. 250 convertiro con modificazioni dalla legge 8 agosto 1995 n. 349 (art. 3, commi 5 e.6) ha modificato (dal 1º gennoio 1995) i criteri di calcolo dell'aliquota media, al fine di determinare la sussistenza del diritto al rimborso ai sensi dell'art. 30, ter zo comma lettera a), da parte di quei contri buenti che effettuano abitualmente operazioni attive soggette ad diquote più basse rispetto a quelle grovanti sugli acquisti. E stato, infatti, normativamente previsto che

- oi fini del calcolo dell'aliquota media (rapporto tra imposta e imponibile) si devono escludere solo gli acquisti (e/a le importazioni) e le cessioni di beni ammortizzabili. Per tanto a differenza di quanto avveniva per il passato, tra gli acquisti devono ritenersi comprese anche le spese generali,
- il diritto al rimborso spetta se l'aliquota mediamente applicata sugli acquisti e sulle importazioni supera quella mediamente applicata sulle operazioni attive effettuate, maggiorato del 10 per cento (Vedasi il pai 2 della circolare n. 81/E del 14 marzo 1995)

Si avverte che le suddette aliquote medie devono essere calcolate sino alla seconda cifra decimale

Pertanto tutti i contribuenti che richiedono il rimborso ai sensi dell'ari. 30, comma 3, letti a), in quanto esercitando esclusivamente o prevalentemente attività che comportano l'effettuazione di operazioni soggette ad imposta con aliquote inferiori a quelle dell'imposta refativa agli acquisti e alle importazioni rileva no, delle annotazioni effettuate nei prescritti registri, un'aliquota media applicata nel periodo d'imposta 1996 su detti acquisti e importazioni (al nello dei beni ammotirzobili).

superiore o quella delle operazioni effettuate nello stesso anno (anch'esse al netto dei beni ammortizzabili) maggiorata del 10% devono barrore la cosella A del quadro R

#### - Casella B · Operazioni non imponibili.

La casella B deve essere barrata dai contribuenti che richiedano il rimborso di sensi dell'art 30, comma 3, leti bli in quanto han no effettuato nell'anno operazioni non imponi biii di cui agli artt. 8, 8 ois e 9 del D.P.R. n. 633 nonche di cui agli artt. 40 comma 9, 52 e 58 del D.E. 331/93 per un ammoniare su periore al 25% dell'ammontare complessivo di tutte le operazioni effettuate nel periodo d'imposta 1996.

Trattasi in particolare delle operazioni non im ponibili derivanti da

- esportazioni ed operazioni ossimilate previste negli articoli 8 8 bis e 9 nonche operazioni ad esse equiparate per legge di cui agli articoli 71 (operazioni con il Voticano e 5 Marino) e 72 (operazioni nei confronti di determinati organismi internazionali ecc.)
- operazioni intracomunitorie di cui agli arti 41, 52 e 58 nonche a quelle (trasporti intracomunitari e servizi occessori) previste dall'arti 40 commi 5 6 e 8 del D.L. 331/93, rese a committenti comunitari soggetti passivi di imposto.

Si precisa che tra le suddette operazioni non imponibili sono da comprendere le operazioni effettuare fuori della CEE, dalle **agenzie di viaggio e turismo** rientranti nel regime speciale previsto della ri. 74ter (vedasi la R.M. n. VI 13-1110/94 del 5 novembre 1994). Rien trano anche le esportazioni di beni usari e degli altri beni di cui al D.E. n. 41/1995.

Per quanto concerne la determinazione dell'ammontare complessivo delle operazioni attive registrate per l'anno d'imposta si può fare riferimento a'la somma dei codici E28 ed E26

In caso di compiliazione di più intercolari oci corre fare riferimento alla somma dei corri spondenti codici degli intercolari (deiratti i passaggi interni tra attivita separate ex art 3.61

Si ricordo che la percentuale deve essere ar rotondata all'unita superiore ed il rimborso compete se il rapporto percentuale tra l'ammontore delle operazioni non imponibili e quello complessivo delle operazioni effettuate, come sopra determinati, risulta superiore al 25%.

#### Casella C - Acquisti e importazioni di beni ammartizzabili e di beni e servizi per studi e ricerche.

La casella C deve essere barrata dai contri buenti che richiedono il rimborso ai sens dell'ori 30, comma 3 leti c), limitatamente all'imposta relativa all'acquisto o all'importo zione di beni ammortizzabili nonche di beni e servizi per studi e ricerche

Riguardo all'imposta assolta sugli acquisti e importazioni di beni ammortizzabili, si ricorda che compete il rimborso dell'imposto detraibi le sia relativamente agli acquisti registrati nel 1996 sia agli acquisti registrati in anni precedenti nel caso in cui non ne sia gia stato chie sto il imborso ma delle annotazioni contabili l'imposta risulti riportata, in futto o in parte in detrazione negli anni successivi (cfr. circolare n=13/1991)

Si chiarisce, per i prodution agricoli di cui atl art. 34, che in tale codice deve essere indicata l'eventuale imposta residua relativa ad acquisti di beni strumentati ammortizzabili el fettuati fino al 31 dicembre 1993, rimborsa bile ai sensi dell'art. 6 del D.L. 24 dicembre 1983 n. 746

Si precisa altresi che il rimborso compete non soltanto per gli acquisti e imporrazioni di beni ammortizzabili, ma anche per l'acquisizione dei medesimi in esecuzione di contratti di appalto a di locazione finanziaria (cfri citata cir colore ni 2/1991)

### - Casella D - Operazioni non soggette all'imposta (art. 7)

to casello D deve essere barrata per il rimborso richiesto dai contribuenti ai sensi dell'ari 30 coma 3 lett d) che abbiano ef fettuato nel 1996 prevalentemente operazioni non soggette all'imposto per effetto dell'ari 7 nonche degli arit 40, commo 9, 52 e 58 del D L n 331/93

Trattosi delle operazioni fuori del campo di applicazione dell'IVA ai sensi dell'ari. 7 effettuate all'estero da operatori nazionali che non hanno ivi istituito una stabile organizza zione

Si chiarisce che, al fine di stabilire la sussissenza della prevolenza di dette operazioni ri spetto all'ammontare complessivo delle operazioni effettuate occorre comprendere fra le predelle operazioni dell'art. 7 anche le espar lazioni ed operazioni assimilate di cui agli articoli 8, 8 bis e 9 nonche le operazioni di cui agli arti 40, comma 9 52 e 58 del D1 331/93

Ino" e si avverte che l'esallo ammontare delle aperazioni 'fuori campo di cui al citato arti 7 non soggette a registrazione agli effet i dell IVA deve essere colcolato facendo rile rimento al momento dello loro effettuazione determinato applicando i criteri previsti dall'arti 6.

### Casella E - Condizioni previste dall'art. 17. secondo comma

La fattispecie concerne gli operatori non resi denti che abbiano formalmente nominato ai sensi dell'ari. 17, comma 2, un rappresentani e fiscole nello Stato il quale e legittimato a ri chiedere il rimborso dell'IVA, purche I ecce denza detraibile del periodo d'imposta (cod 125 del modelto di dichiariazione) risulti superiore a 5 milioni di lire

### Casella 2 - Art. 34, ultima comma - Esportazioni ed altre operazioni non imponibili.

La casella 2 deve essere barrato per il rimbor so richiesto dar produttori agricoli che abbiano effettuato cessioni di prodotti agricoli ai sensi dell'art 8 lett a) e b), dell'art 38-quater dell'art 72 nonche cessioni intracomunitare ali prodotti soggetti ad accisa (art 34 ultimo comma aggiunto dall'art 66 comma 10 del D.L. 33.1/93). Il rimborso compete per l'ammontare carr spondente all IVA. (teorica) relativa ad operazioni non imponibili effettuate nel 1996 ovvero anche primo di tale anno (e ciae negli anni 1993. 1994. 1995), se non ne sia stato in precedenza richiesto il rimborso.

In particolare si chiarisce che il rimborso com pete senza limiti d'importo purche l'ecceden za detraibile risultante al cod. L 25 della di chiarazione risulti superiore a 5 milioni di lire

#### 2) SEZIONE 2:

#### Articolo 30, commo 4 - Rimborso della minore eccedenza detraibile del triennio.

AWERIENZA si pone in evidenza che nel caso in cui il contribuente compili la sezione 2 [riguardante il rimborso della minore ecceden za detratbile del triennio] puo barrare, even tualmente, anche la casella C della sezione 1, in presenza di acquisti di beni ammortizzabili o di beni e servizi per studi e ricerche, sempieche l'imposta afferente i detti acquisti non tisulti gia compresa nel minor credito chiesto a rimborso nella sezione 2

Per la compilazione della sezione 2 vedasi anche le awertenze sub lettera AJ di questo stesso paragrafo

Anche fuori delle ipotesi sopia esaminate nel lo Sezione 1 il rimborso dell'IVA compete

#### ISTRUZIONI

quando dalle dichiarazioni relative agli ultimi 3 anni (1994.95.96) risultino eccedenze di imposta a credito. In tal caso il rimborso puo essere richiesto, anche se inferiore a 5 milioni di lire per il minore degli importi delle predette eccedenze detraibili (relativamente alla parte, ovviamente non chiesto gia a rimborso). In pratica, il raffronto va eseguito fra gli ammontari dell'IVA, risultanti al codice. 126 delle aichiarazioni. 1994. 1995. (computati in detrazione nell'anno successivo) e l'ammonta re del credito di IVA risultante al codice. 125 della dichiarazione relativa al. 1996.

#### C) MODALITA DI COMPILAZIONE DEL QUADRO R DA PARTE DELLE SOCIETA CONTROLLANTI E CONTROLLATE.

#### Sezione 1

La sezione 1 del quadro R deve essere compilata dalle società partecipanti alla liquida zione di gruppo che hanno trasferito ecce denze di credito non compensato nell'ambito del gruppo, per le quali la società controllan te intenda chiedere il rimborso. Per dette eccedenze infatti, il rimborso puo essere inchiesto dalla controllante (previo compilazione del prospetto riepitogativo IVA 26 PR/96) qualo ra sussistano, in capo a ciascuna controllato, il requisiti di legge previsti dalla ari 30 (cfr. cir colore n. 13 del 53 1990), relativamente al eccedenza di imposta detraibile (ricavabile per differenza tra gli importi indicati ai codici K16 e K17).

Parimenti, la sezione 1 deve essere compilato nelli potesi in cui il controllo sia cessato nel corso dell'anno per dimostrare la sussistenza aei requisiti a fronte del rimborso chiesto in via autonoma dalla società dichiarante per le operazioni effettuate successivamente al periodo di controllo

Inoltre, sempre nell ipotesi in cui il controllo sia cessato nel corso dell'anno e la controllante in tenda chiedere il rimborso dell'eccedenza di credito di gruppo ila societa controllata per attestare la sussistenza dei requisiti nei propri confronti limitatamente all'eccedenza di credito trasferito mo non compensata durante il periodo di controllo, deve compilare il quadro R della dichiarazione parziale (relativa al perio do di controllo) da inviare alla controllante

#### Sezione 2

La sezione 2 deve essere compilato solianto in talune particolari ipotesi come ad esempio nel caso di cessazione del controllo nel carso dell'anno con successiva incorporazione nel io stesso periodo d'imposta d'altra societa le gittimata a richiedere il rimborso per la minore eccedenza detraibile del trienno

#### IVA 1996

### 4.2.6 - ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE. (Vedi anche par. 4.4).

Il contribuente deve indicare barrando le rela tive caselle site nell apposito riquadro in calce al modello se alla dichiarazione sono stati al legati i documenti (e/o i modelli) previsti dalla legge a secondo del modello di dichiarazio ne utilizzato

#### 4.3 - INTERCALARE MODELLO IVA 11/U.

#### 4.3.1 - PREMESSA.

Si pone in evidenza che nell'intercolare (mod. IVA 11/U) non è più presente il quadro N, in quanto i dati più rilevanti vengono richiesti in altri quadri dei nuovi modelli.

Come già accennato, e stato predisposto un unico intercalare (mod. IVA 11/U), che deve essere unlizzato da parte dei soggetti interessati (compresi i produttori agricoli) esclusivamente nelle ipatesi di esercizio di più attivita con contabilità separate ai sensi dell'art. 36 ovvero nei casi di fusioni, scissioni societarie o di altre trasformazioni so stanziali avvenute nel corso del periodo d'imposta

Nelle predette ipotesi devono essere utilizzati

- 1) in caso di **contabilità separate ex art. 36,** tanti intercalari quante sono le contabilità tenute. In particolare, i dati parziali di ciascuna contabilità devono essere indicati nei quadri E, F e G del corrispondente intercalare (omettendo quindi, di compilare i qua dri H e K),
- 2) ner casi di fusioni, scissioni, conferimenti di aziende e di altre trasformazio ni sostanziali (vedi par 3 3 3) tanti intercalari quanti sono gli altri soggetti (di versi dal dichiarante) che hanno parteci pato alle dette trasformazioni Initali fattispecie altre ai quadri E, F, e G, devono essere compilati anche i quadri H e K (quesi ultimo solo per le societa controllate di cui all'art. 73)

Per le modalità di compilazione dei modelli in particolori ipotesi di trasformazione di sogget ti con contabilità separale ex art. 36 ovvera di società controllanti e controllate, si fa rinvio ai paragrafi 3 3 e 3 4

Inoltre I utilizzo di più intercalari si rende necessario anche quando il contribuente, esercitando più attività con contabilità sepa rate, rientri in una delle seguenti particolari ipotesi

- una delle attività sia svolta ai sensi della disposizione contenuta **nell'art. 74, comma 5** 

lativita spetiacolisticne) e per tale attivita il contribuente si sia avvalso dell'applicazione forfettaria della detrazione con l'espriero dagli adempimenti della fotturazione, registrazione e dichiarazione annuale.

- una delle attività sia svolta ai sensi della di sposizione conienuta **nell'art. 34, comma 4** fagricoltori esonerati" e per lale attività il con imbuente si sia avva so del esonero dagli adempimenti IVA

In entrambe le suesposte ipotesi il contribuen te relativamente alle merzionale attività esorerale da adempimenti deve presentare l'in tercalare relativo compi'ando solianto l'inte stazione dell'intercalare e, eventualmente il cod. E26 (in coso di passaggi interni di beni verso altre attività separate).

#### Par. 4.3.2 - INTESTAZIONE DELL'INTERCA-LARE.

Nel riquadro contenente i intestazione dell'intercolore accorre indicare

- La partita IVA del contribuente dichiarante (ad es società neorporante)
- nume o progress vo attribuilo all'intercalore
- descrizione dell'attività esercitato, cui si ri fe isce l'intercolare con il relativo codice di attività desunto dall'apposito fascicolo (disponibile anche presso gii uffici IVA)

Neil ipotesi di più allivita contob lizzate in un solo inte calare ipisogna indicare il codice relativo all'attività prevalenta, per la quaie cioè e staro conseguito nell'anno il maggior volume diafrari

 aata fusione ecc. Nei relativi campi oc corre indicare la data della fusione scis sione a di altra trasfolmazione soggettiva avvenuta nel corso del periodo di mposta.

### Partita IVA precedente (del soggetto fuso, scisso ecc...).

Il reialivo dato deve essere fornito solamente nei casi di fusione, scissione o di altre i a siamozioni infersoggeti ve nel coiso dei onno al fine ai indicare da parte de contro di fine ai indicare da parte de contro di fine ai indicare la partira IVA de a so cieta inco porata scissa ecc. I a la cui al i vita devono inferirsi i dati evidenziati nel sin goto intercaiare.

#### 4.3.3 - QUADRI E, F E G.

Nei quadr E F e G devono essere indicati i dati relativi all'attività tonuta con contabilità separata avvera concernenti il saggetto fuso incorporata ecci cui si riferisce i intercalare

#### ISTRUZIONI

Per quan a riguarda le modalità di compila zione dei suddetti quadri si rinvia a pala grar 3 3 4 1 4 4 i 5 e 4 1 6 con l'avvertenza nelle particolari ipotesi di contabilità seporate ai sensi dell'art. 36, di indicare nel cod. E26, oltre all'importo relativo alle cessioni ai beni ammortizzabili carche l'ammontare di eventuali passaggi interni di cui all art. 36 comma 5

#### 4.3.4 - QUADRI H - K.

Detti quadri devona essere compilati solianta in caso di fusioni scissioni od alire trasfor mazioni sostanziali soggettive (e non nei casi di più contabilità separate tenute dallo stesso contribuente)

Nell'ipotesi in cui il soggetto fuso ecci abbia tenuto contabilità separate il quadri H e K devano essere compilati su uno soto degli intercalari utilizzati e devano contenere il dati complessivi di tutte le attività separate

Per le modalita di compilazione del **quadro H** si rinvia alla istruzioni di cui al paragrafo
4 1 7 con l'avvertenza che i dati devono ri
fer isi al periodo precedente il ver ficarsi del la trasformazione sostanziale soggetta (cfr por 3 3)

Si avverte che riel auadro H dell'intercalare a differenza del mod IVA 11, non e stato previsto il cod H12 saldo in quanto i dali re lativi all'ultimo mese o trimestre rientrano sempre nella liquidazione del soggetto di chiarante risultante dalla trastormazione e percio tate codice e previsto esclusivamente nel quadro H del mod IVA 11

Per quanto attiene te modalità di compilo zione del **quadro K** si rinvia alle istruzioni di cui al pari 4 2 3. Si fa presente che nel codi K.1.2 inella por icolare ipolesi in cui la tra storinazione sia intervenula successivamente a trasfer mento degi impori dovuti a trale a accorto i deve essere compreso anche I eventuale aebito trasferito dara società controllata fusa scissa ecci imputabile ail acconto IVA.

### 4.4 - ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE, [ved. arche paragrafi 4 1 9 e 4 2 6]

**ATTENZIONE:** Si avverte che telativamente ad afruni modelli, da allegare alla dicinaria zione da parte di determinati saggetti, le istruzioni sono state predizioste separalamente dal farci colo genera o nulla istruzioni in ciosi insierre cai. I relativo allegato I modelli con redoti putoromamento pelle relative istruzioni sono i seguenti.

 Modello 11/0 Prospetto delle obzioni e revoche IVA 1996

- Modello 11/E Prospetto annuale delle an notazioni relati e alla disponibilità di uti iz zazione mensi e dei plafonds
- Modello 11/P Prospetto delle operazioni per provincia
- Modello IVA 26 LP/96 IProspetto delle li quidazioni periodiche] e Modello IVA 26 PR/96 (Prospetto ripollogativo) entrambi da allegare alla dichiarazione della so cieta controllante di cui all'art. 73

Il contribuente deve indicare barrando le rela tive caselle sire nell appos o riquadro in calce al modello se alla dichiarazione sono stati of

 legai: i documenti (e/o i modelli) previsti dalla legge, a seconda del modella di dichiarazio ne urlizzato

#### 4.4.1 - MODELLO 11/0 · PROSPETTO DELLE OPZIONI E REVOCHE (casella 1)

Il nuovo modello 11/0 deve essere allegato al a cichiorazione annuoie soltantu dai contribuenti che intendano esercitare una fo più della apzioni, finunca o revoche previste dalla legge, valide agli effeti dell'IVA eyo delle imposte sui redditi

Si awerte che tutte le opzioni e revoche contenute nel modello 11/0 (da allegare alla ai chiarazione IVA 1996) hanno effetto dal 1° gennaio dell'anno in corso (1997) e possono essere esercitate quindi da soggetti d'imposta forniti di numera di part ta IVA che esercitano gia attività ri evanti agli effetti dell'IVA

Invece i soggetti che richiedano l'attribuzione del nu nero di parinta IVA all'arto di rinizio di una (o piu) attività soggette ad IVA devona utili zzore i **modelli anagrafici (AA7/6** avvero **AA9/6)** quaiora intendano effettuare una (o piu) delle opzioni previste in materia

Per la compilazione di tale allegato i si consulino le relative **istruzioni** che soria state predi sposte separatamente i insierite con il modero 11/0

# 4.4.2 - MODELLO 11/E · PROSPETTO ANNUALE DELLE ANNOTAZIONI RELATIVE ALLA DISPONIBILITA ED UTILIZZAZIONE MENSILE DEI PLAFONDS (cosella 2).

Tate modello deve essere compiloro ed allegato alla a chiarazione annuale IVA esclusivomente da conti buenti che si sono avvais per 1996 della tricolla previata per i soggetti che effettiano cessioni a l'esportazioni na operazioni assimilate e operazioni into comuni are i di ocquictare beni a servizi e di importara birni serza appi continno dell'IVA ai sensi della il lezzo comma

del D.t. 29 dicembre 1983, n. 746, come modificato dall'art. 1 del D.L. 31 maggio 1994, n. 330

Per a compilazione del prospetto si consultina le **istruzioni** fornile unitamente al modello 11/F

# 4.4.3 – MODELLO 11/P - PROSPETTO DELLE OPERAZIONI PER PROVINCIA (casella 8).

Tale prospetto, di nuova istiluzione, deve essere compilato e allegato alla dichiarazione annuale IVA solianto dai contribuenti che hanno conseguilo nel 1996 un volume d'affari superiore ad 1 miliardo di fire e che hanno effettuato, in tutto o in parte, operazioni nei confionti di consumatori finali distribuite (cioè, con più sedi) in più province del territorio nazionala.

Tuttavia, si avverte che il suddetto prospetto puo non essere compilato qualora il tipo di contabilità utilizzato non consenta oggettivamente la rideterminazione del volume d'affari suddiviso per ciascuna provincia e, in particolare, sono esonerati dalla compilazione gli enti e le imprese concessionarie di pubblici servizi che, generalmente, sono organizzati con ripartizioni territoriali diverse (per distretti, compartimenti ecc...).

Per la compilazione del modello 11/P si il manda alle istruzioni contenute sul retro dello stesso

#### 4.4.4 - DOCUMENTAZIONE EVENTI ECCE-ZIONALI (casella 3).

la cosella 3 deve essere barrala dai contribuent colpiti da event eccezionali che honno truito di particolari agevolazioni anche agli effetti deli IVA nell'ipotesi in cui siano te nuti da allegare alla dichiarazione IVA particolare documentazione prevista adita legge (vedasi la Tabella 5 delle presenti istruzioni). Tali saggatti devono inoltre compilare la consella prevista nel codice A 1 (quadro A del modello di dichiarazione), indicando il relativo numero di codice desunto dalla stesso Tabella 5

#### 4.4.5 – GARANZIE DI CUI ALL'ART. 6, COM-MA 3, DEL D.M. 13 DICEMBRE 1979 (da parte delle società controllanti e controllate) (casella 4).

la casella 4 deve essera barrata in caso di al egaz pne alla dichiarazione annuale delle garanzie previste dall'ari 6 comma 3 del DIM 13 dicembre 1979

#### ISTRUZIONI

Tali garanzie sono dovute nelle segueni ipo tesi

- dagli enti o socieia che hanno compensato in qualita di ex controllanti eccedenze di credito di gruppo di anni precedenti ovvero del lo stesso anno di imposta nel caso in cui il gruppo sia cessato nel carso dell'anno stesso la tali potesi la societa ex controllante deve in dicore al cod. A9 la detta eccedenza di gruppo compensato e deve borrare la casella 4, allegando la documentazione relativa alle ga ranzie da pres'are in sede di dichiarazione annuale.
- dalle società controllanti e controllate, relati vamente a le garanzie prestate in sede di presentazione della propria dichiarazione an nuole per l'importo corrispondente all'eccedenza di credito compensato nel periodo d'imposta indicata nel quadro K al-cod. K17 del modello IVA 11/RC,

#### 4.4.6 – ATTESTAZIONE DELLA CONTROL-LANTE (casella 5).

Come gia chiarità a commento del codice K17, la case la 5 del mode lo IVA 11/RC deve essere barrota in presenza della atte stazione rilasciata dall'enie o societa con trollorie per l'eccedenza di credito com pensata dalla societa cichiarante. L'atte a azione deve essere allegata ogniqualival la cod. K16 risulti un'eccedenza di credito a prescindere che sia stata compensata o meno.

Tale attestazione ovviamente deve essere prodotta anche dallo societa controllante per la propria eccedenzo di credito com pensata

#### 4.4.7 – MODELLO IVA 26 LP/96 - PROSPET-TO DELLE LIQUIDAZIONI PERIODI-CHE (da allegare alla dichiarazione della controllante (casella 6).

Nel prospetto IVA 26 IP/96 deve essere in dicato, nel primo riquadro. Il rep logo delle li quidazioni perioa che de a sociela controli lante e negli attri il riepilogo di quelle di cia scuna societa controllata parte pante alla compensazione del IVA.

Si precisa che sia tale prospetto (IVA 26 LP) sia il modello IVA 26 PR, conienente i prospetto riepilogativo della I quidazione com plessiva dell'IVA dovulla (a a credita) per tutte le societa del gruppo devono essere allegati alla dichiarazione della societa controlante (a di copogruppo) parrando rispeti vamente le case ie 6 e / aeli quadro "ALLEGATI con teruto nel modello IVA 1 I/RC

IVA 1996

Si uvverte che le istruzioni per la compilazione di entrambi i 2 suddetti prospetti riepilogativi vengono fornite, quest'anno, nello siesso fascicolo contenente i menzionali modelli IVA 26 LP/96 e IVA 26 PR/96

#### 4.4.8 – MODELLO IVA 26 PR/96 - PROSPET-TO RIEPILOGATIVO (da allegare alla dichiarazione della controllante (casella 7).

Per la compilazione di tale prospetto riepilo gotivo, contenente la liquidazione dell'IVA di gruppo da parte della societa controllante e per le relative struzioni vedasi il paragrafo precedente (4 4 7)

#### 4.4.9 – MAGGIORE DETRAZIONE: ORDINA-TIVI, FATTURE, BOLLETTE DOGANA-U, NOTE DI CONSEGNA (cosella 9).

N B Indicare negli appositi spazi il numero complessivo di documenti allegati alla dichia razione

Si ovve le che le l'allegazione dei predetti do cumenti riguorda soltanto un ristretto numero di contribuenti, le ciole

A) Contribuent che fruiscono I mitatamente alle residue fatture relative a canoni di *leasing* afferenti beni ammortizzabili, della **maggiore detrazione** dell'IVA del 6% ai sensi della leg ge 1° marzo 1986 n 64 o del D.L. 31 lu glio 1987 n 318

Si awerte che le agevolazioni previste dalle citale leggi sono scadu'e gia da alcun anni ma continuaria ad applicarsi soltonto per l'ac quisizione di determinati beni ammortizzabili mediante locazione finanziaria aurche i rela tivi contratti siano stati stipulati prima della sca derza dei termini previsti dalle dette leggi.

Per eventual, maggiori chiarimeni , si consulti no le istruzioni alla dichiarazione IVA 1993 pagine 43 e 44,

B) I produttor agrico'i rientranti nel regime speciale di cui all'art. 34 devano aliegare le fatture e/o ballette doganali relative ad ac quisti di beni strumental ammortizzabili (in perrodo superiore a 3 anni) effettuati fino al 31 dicembre 1993, nell'ipotesi in cui non obbia no in precedenza chiesto il l'imborso del relativo importo detrarbile ai sensi dell'arti 6 del Dili 29 dicembre 1983, ni 746. Si ri corda che la predetta aetrazione e stata soppresso a decorrere dall'anno 1994, ad opera de arti 4, comma 6 dei Dili 30 dicembre 1993 in 557.

#### ISTRUZIONI

IVA 1996



Si richiama l'attenzione dei contribuenti sulle principali sanzioni previste dalla legge nei ca si di inosservanza degli abblighi relativi alla dichiarazione annuale

#### Violazione.

#### Sonzione.

- Omissione della di- - Pena pecuniaria da chiarazione annuale d'imposta

due a quattro volte che presenti un debito l'imposta dovuta (art 43, comma 1) - Pena pecuniaria da L 600 000 a L 3 000 000 [art 43, comma 3)

dichiarazione, di im-posta inferiore di oltre ferenza lart 43, com un decimo a quella ma 2) dovuta ovvero di ec- - Peno cedenza detrarbile o L rimborsabile superio- L 3 000 000 re di oltre un decimo 43, comma 3) a quella spettante

- Indicazione, nella - Pena pecuniaria da

- Pena pecuniaria da 600 000

#### Violazione. Sanzione.

- Omissione o inesattezzo della dichiarazione (nei casi diversi dai precedenti)
- Pena pecuniaria da L 600 000 a L 3 000 000 (art 43, comma 3)
- Omesso o insufficiente versamento
- Soprattassa pari alla somma non versata o versala in meno (art
- Omessa o inesatta iugicazione del nimero di codice fiscole
- Pena pecuniaria da fire 100 000 a fire 2 000 000 (art 42bis D L n 41/1995)
- Omessa o inesatta indicazione del nume-ro di partita I V A
- Pena pecuniaria da L 200 000 a L 4 000 000 (art 43, ultimo comma)

#### B) Sanzioni penali

Per le violazioni più gravi sono previste, altresi le seguenti sanzioni penali stabilite con D.L. 10 luglio 1982, n. 429, convertito dalla L. 7 ago-sio 1982, n. 516, come modificato dal D.L. 16 marzo 1991, n. 83, convertito con modificazioni dalla i. 15 maggio 1991, n 154

#### CONTRAVVENZIONI

#### Violazione. Pena

- Omissione della presentazione della dichiarazione annua đella le se l'ammontare dei corrispettivi nan di chiarati è superiore a
- Cinquanta miliani
- Arresto fino a 2 anni o ammenda fino a 5 milioni di lire (art. 1, comma 1, D.L. comma 1, 429/1982)

Cento milioni

- Arresto da 3 mesi a 2 anin e ammenda da 10 a 20 milioni di lire (art. 1, comma 1, D.L. 429/1982)

#### DELITTI.

#### Violazione.

### - Reclusione da 6 mesi a 5 anni e multa da 5 milioni a 10 milioni di lire (art 4, commo 1, lettera a, D1 429/1982)

Pena

 Allegazione documenti controlfatti o alterati, al fine di evadere l'I V A o di conseguire un indebito rimborso ovvero di consentire l'evasione a l'indabito rimborso a terzi

ALLEGATO A

CONTENUTO E CARATTERISTICHE TECNICHE DEI SUPPORTI MAGNETICI CONTENENTI I DATI DELLE DICHIARAZIONI IVA PRESENTATE NEL 1997 PREDISPOSTE DAI CENTRI AUTORIZZATI DI ASSISTENZA FISCALE E DAI PROFESSIONISTI.

## AVVERTENZE GENERALI

I CENTRI ED I PROFESSIONISTI AUTORIZZATI ALL'ASSISTENZA FISCA-LE DEVONO PREDISPORRE LE DICHIARAZIONI IVA DEI PROPRI UTENTI ANCHE SU SUPPORTO MAGNETICO, SECONDO LE SPECIFICHE DI SEGUITO ESPOSTE, AD ESCLUSIONE DEGLI ALLEGATI MOD.11/E E MOD.11/P CHE DEVONO ESSERE PRESENTATI ESCLUSIVAMENTE SU SUPPORTO CARTACEO IN DUPLICE COPIA (COPIA PER L' UFFICIO E COPIA PER IL SERVIZIO MEC-CANOGRAFICO).

I TIPI DI SUPPORTO UTILIZZABILI SONO I NASTRI MAGNETICI A CARTUCCIA, I DISCHETTI MAGNETICI E, OVE NON SIA POSSIBILE UTILIZZARE TALI TIPI DI SUPPORTO, I NASTRI MAGNETICI A BOBINA.

CIASCUNA FORNITURA PUO' ESSERE COSTITUITA DA PIU' VOLUMI; IN TAL CASO TUTTI I VOLUMI DELLA FORNITURA DEVONO ESSERE DELLO STESSO TIPO.

LE FORNITURE DELLE DICHIARAZIONI A RIMBORSO DEVONO ESSERE DISTINTE DA QUELLE DELLE DICHIARAZIONI NON A RIMBORSO.

LE DICHIARAZIONI SU MODELLO CARTACEO DEVONO ESSERE PRESENTATE ALL' UFFICIO IVA, ORDINATE PER PARTITA IVA, IN BUSTE SULLE QUALI E' APPOSTA UN'ETICHETTA INDICANTE IL NOME DEL C.A.A.F. O DEL PROFESSIONISTA, IL NUMERO DELL'INVIO LA DATA DELL'INVIO, LA PARTITA IVA INIZIALE E QUELLA FINALE DELLE DICHIARAZIONI CONTENUTE NELLE BUSTE. OGNI BUSTA, NUMERATA PROGRESSIVAMENTE, PUO' CONTENERE AL MASSIMO 100 DICHIARAZIONI.

## CARATTERISTICHE DEI NASTRI MAGNETICI A CARTUCCIA

- I NASTRI MAGNETICI DEVONO RISPONDERE ALLE SEGUENTI CARATTERI-STICHE TECNICHE:
  - . DIMENSIONI E TIPOLOGIA TALI DA ESSERE ELABORABILI MEDIANTE UNITA' TIPO IBM 3480;
  - . NUMERO DI TRACCE = 18;
  - . NUMERO DI CARATTERI PER POLLICE = 37.871;
  - . TIPO DI CODIFICA = EBCDIC OPPURE ASCII CON BIT DI PARITA';
  - . SENZA IDRC (LA REGISTRAZIONE NON DEVE PREVEDERE LA COMPATTA-ZIONE HARDWARE).

I NASTRI MAGNETICI A CARTUCCIA DEVONO ESSERE DI TIPO "NO LABEL". LA LUNGHEZZA DI CIASCUN RECORD LOGICO E' DI 3000 CARATTERI; LA LUNGHEZZA DEL RECORD FISICO E' DI 30000 CARATTERI, PER CUI IL FATTORE DI BLOCCAGGIO E' DI 10 RECORDS LOGICI.

## CARATTERISTICHE DEI DISCHETTI MAGNETICI

I DISCHETTI MAGNETICI DEVONO RISPONDERE ALLE SEGUENTI CARATTERI-STICHE TECNICHE:

- . TIPOLOGIA: UNA DELLE SEGUENTI:
  - .. DISCHETTI DA 3.5 POLLICI DOPPIA FACCIA, DOPPIA DENSITA' CON 512 BYTE PER SETTORE, CON 9 SETTORI PER TRACCIA, 80 TRACCE PER FACCIA E 720 KB DI CAPACITA' IN FORMATO MS/DOS;
  - .. DISCHETTI DA 3.5 POLLICI DOPPIA FACCIA, ALTA DENSITA' CON 512 BYTE PER SETTORE, CON 18 SETTORI PER TRACCIA, 80 TRACCE PER FACCIA E 1,4 MB DI CAPACITA' IN FORMATO MS/DOS;
  - .. DISCHETTI DA 5.25 POLLICI DOPPIA FACCIA, DOPPIA DENSITA' CON 512 BYTE PER SETTORE, CON 9 SETTORI PER TRACCIA, 40 TRACCE PER FACCIA E 360 KB DI CAPACITA' IN FORMATO MS/DOS;
  - .. DISCHETTI DA 5.25 POLLICI DOPPIA FACCIA, ALTA DENSITA' CON 512 BYTE PER SETTORE, CON 15 SETTORI PER TRACCIA, 80 TRACCE PER FACCIA E 1,2 MB DI CAPACITA' IN FORMATO MS/DOS;
- . ORGANIZZAZIONE SEQUENZIALE;
- . TIPO DI CODIFICA DI REGISTRAZIONE ASCII STANDARD;
- . GLI ULTIMI DUE CARATTERI DI CIASCUN RECORD DEVONO ESSERE RISERVATI AI CARATTERI ASCII, CR E LF (VALORI ESADECIMALI "OD" E "OA");
- LUNGHEZZA FISSA DEL RECORD 3000 CARATTERI (COMPRENSIVI DEI DUE CARATTERI DELIMITATORI).
- IL NOME DA ASSEGNARE AL FILE DEL DISCHETTO E': MODIVA96 E DEVE ESSERE L'UNICO FILE CONTENUTO NEL DISCHETTO.

CARATTERISTICHE DEI NASTRI MAGNETICI A BOBINA

I NASTRI MAGNETICI DEVONO RISPONDERE ALLE SEGUENTI CARATTERISTI-CHE TECNICHE:

- . DIMENSIONI E TIPOLOGIA TALI DA ESSERE ELABORABILI MEDIANTE UNITA' TIPO IBM 3420;
- . NUMERO DI TRACCE = 9;
- . NUMERO DI CARATTERI PER POLLICE = 1.600 OPPURE 6.250;
- . TIPO DI CODIFICA = EBCDIC OPPURE ASCII CON BIT DI PARITA'.
- I NASTRI MAGNETICI A BOBINA DEVONO ESSERE DI TIPO "NO LABEL". LA LUNGHEZZA DI CIASCUN RECORD LOGICO E' DI 3000 CARATTERI; LA LUNGHEZZA DEL RECORD FISICO E' DI 30000 CARATTERI, PER CUI IL FATTORE DI BLOCCAGGIO E' DI 10 RECORDS LOGICI.

## CARATTERISTICHE ESTERNE DEI SUPPORTI MAGNETICI

CIASCUNA FORNITURA PUD' ESSÈRE COSTITUITA DA PIU' VOLUMI; SU CIASCUN VOLUME DEVE ESSERE APPOSTA, A CURA DEL SOGGETTO CHE PREDISPONE IL SUPPORTO, UNA ETICHETTA ESTERNA CONTENENTE LE SEGUENTI INFORMAZIONI:

- CODICE IDENTIFICATIVO (NUMERO IDENTIFICATIVO DEL C.A.A.F. O CODICE FISCALE DEL PROFESSIONISTA) E DENOMINAZIONE O CO-GNOME E NOME DEL MITTENTE;
- . DOMICILIO FISCALE DEL MITTENTE (VIA, NUMERO CIVICO, COMUNE E PROVINCIA);
- OGGETTO: DICHIARAZIONE IVA 1996;

- TIPO DI CODIFICA (EBCDIC O ASCII), DA INDICARE SOLO PER I NA-STRI MAGNETICI;
- DENSITA' DI REGISTRAZIONE (1600 0 6250), DA INDICARE SOLO PER I NASTRI MAGNETICI A BOBINA;
- SISTEMA OPERATIVO (VERSIONE E RELEASE) UTILIZZATO PER PRODURRE I FILE (MVS, MS/DOS, VMS, UNIX, ECC.);
- HARDWARE UTILIZZATO PER PRODURRE IL SUPPORTO (CASA COSTRUT-TRICE E MODELLO);
- . NUMERO PROGRESSIVO DI VOLUME NELL'AMBITO DELLA FORNITURA;
- NUMERO COMPLESSIVO DEI VOLUMI FORNITI;
  - NUMERO TOTALE DI DICHIARAZIONI CONTENUTE NEL SUPPORTO;
- EVENTUALE IDENTIFICATIVO ASSEGNATO DAL MITTENTE AL SUPPORTO;
- . DATA DI PRODUZIONE DEL SUPPORTO.

I SUPPORTI MAGNETICI DEVONO ESSERE OPPORTUNAMENTE CONFEZIONATI AL FINE DI EVITARE IL LORO DETERIORAMENTO NELLA FASE DI TRA-SPORTO.

A TAL RIGUARDO, PARTICOLARE ATTENZIONE E' DA PORRE RELATIVAMENTE ALL'IMBALLAGGIO DEI DISCHETTI MAGNETICI I QUALI DEVONO ANCHE AVERE LA LEVETTA DI PROTEZIONE INSERITA.

LA CONFEZIONE DEVE PRESENTARE ALL'ESTERNO UNA ETICHETTA CONTE-NENTE IL MITTENTE E L'OGGETTO SOPRA DESCRITTI.

CONTENUTO DEI SUPPORTI MAGNETICI.

OGNI SUPPORTO MAGNETICO SI COMPONE DEI SEGUENTI RECORD LUNGHI 3000 CARATTERI:

- . UN RECORD DI TESTA (RECORD "O");
- . PIU' RECORDS DI DETTAGLIO (UNO PER OGNI DICHIARAZIONE) CON I DATI DELLE DICHIARAZIONI IVA; UN RECORD DI CODA (RECORD "9").

PER CIASCUN TIPO DICHIARAZIONE DEVE ESSERE FORNITO UN SOLO RECORD:

- . TIPO = 3 SE LA DICHIARAZIONE E' NORMALE O E' RELATIVA AL REGIME SPECIALE PER L'AGRICOLTURA (ART.34);
- . TIPO = 4 SE LA DICHIARAZIONE E' A RIMBORSO (MOD. IVA 11/RC);
- TIPO = 8 SE LA DICHIARAZIONE CONTIENE PIU' INTERCALARI, IN CON-SEGUENZA ALL'ESERCIZIO DI PIU' ATTIVITA' (ART.36) O IN CONSE-GUENZA A FUSIONI, SCISSIONI, ECC.;

TIPO = A PER GLI INTERCALARI:

I RECORDS DETTAGLIO DEVONO ESSERE ORDINATI PER VALORE CRESCENTE DELLA PARTITA IVA ED IL RECORD DI TIPO "8" DEVE SEMPRE PRECEDERE I RECORDS "A" AD ESSO ASSOCIATI.

QUALORA LA FORNITURA SIA COSTITUITA DA PIU' SUPPORTI (NASTRI O DISCHETTI), SU CIASCUNO DI ESSI DEVE ESSERE PRESENTE UN SOLO FILE CONTENENTE UN RECORD DI TESTA ED UN RECORD DI CODA; IN TAL CASO TUTTI I DATI RELATIVI AD UNA STESSA DICHIARAZIONE DEVONO ESSERE CONTENUTI IN UN UNICO SUPPORTO E L'ORDINAMENTO DEI RECORDS DETTAGLIO DEVE ESSERE FATTO PER L'INTERA FORNITURA. PER QUANTO RIGUARDA IL CONTENUTO DEI CAMPI, SI FA RIFERIMENTO ALLE SPECIFICHE DI TRACCIATO, CON LE SEGUENTI PRECISAZIONI :

- . IL TIPO DI CAMPO PUO' ESSERE:
  - .. NUMERICO (NU)
  - .. ALFANUMERICO (AN)
- . I DATI ALFANUMERICI VANNO ALLINEATI A SINISTRA CON RIEMPIMEN-TO A SPAZI DEI CARATTERI NON SIGNIFICATIVI. I CAMPI DI TIPO ALFANUMERICO POSSONO CONTENERE CARATTERI ALFABETICI E SPECIA-LI, QUALI TRATTINO (-), APOSTROFO ('), PUNTO (.), ecc.;
- . I DATI NUMERICI VANNO ALLINEATI A DESTRA, RIEMPIENDO DI ZERI LE CIFRE NON SIGNIFICATIVE;
- LA RAPPRESENTAZIONE DEI CAMPI "DATA" DOVRA' ESSERE NEL FORMA-TO AAMMGG;
- NELLA RAPPRESENTAZIONE DEGLI ESTREMI DEL VERSAMENTO, NEL CASO DI VERSAMENTO AI CONCESSIONARI, IL CODICE AZIENDA ED IL CODICE CAB DEVONO ESSERE SEMPRE INDICATI IN CASO DI VERSAMENTO TRAMITE SPORTELLO BANCARIO.
- I CAMPI NUMERICI DEVONO ESSERE ACQUISITI SENZA SEGNO, AD ECCEZIONE DI QUEI CAMPI PER I QUALI NON SIA SPECIFICATAMENTE RICHIESTO IL SEGNO; IN TAL CASO L'IMPORTO VA PRECEDUTO DA UN CAMPO (FLAG SEGNO) IN CUI VA IMPOSTATO "+" o "-" NEL CASO DI CODIFICA ASCII E SPACE NEL CASO DI CODIFICA EBCDIC.
- . I DATI NUMERICI DEVONO ESSERE FORNITI SENZA GLI ZERI PRE-STAMPATI.
- IN CASO DI DATI MANCANTI SI DEVONO IMPOSTARE A ZERO I CAMPI NUMERICI E A SPACE I CAMPI ALFANUMERICI.

DI SEGUITO VIENE DESCRITTO IL CONTENUTO INFORMATIVO DEI RECORD INSERITI NEL SUPPORTO MAGNETICO.

# RECORD DI TESTA (TIPO RECORD "0")

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			RECORD IDENTIFICATIVO DELLA FORNITURA	
1	1	1	Tipo record Impostato a 'O'	AN
2	2-6	5	Codice fornitura Vale "IVA96"	AN
3	7	1	Tipo fornitura Assume i valori: l - per dichiarazioni normali 2 - per dichiarazioni a rimborso	NU
4	8-12	5	Numero identificativo del C.A.A.F. Numero di iscrizione all'albo dei C.A.A.F, vale zero per i professionisti	NU
5	13-18	6	Data di produzione del supporto	ทบ
6	19-21	3	Numero totale dei supporti inviati	טא
7	22-24	3	Progressivo del supporto inviato	NU
8	25-40	16	Codice fiscale del C.A.A.F. o del Professionista Se persona non fisica il codice fiscale numerico lungo ll va allineato a sinistra e vanno impostati a space i rimanenti 5 bytes	AN
9	41-47	7	Numero totale di dichiarazioni contenute nel supporto	NU
10	48-63	16	Codice fiscale del direttore tecnico del C.A.A.F Se compilato da professionista de- ve essere impostato a space	AN
11	64-3000	2937	Filler Impostato a space	AN

# TIPO RECORD "DICHIARAZIONE"

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
1	1	1	RECORD CONTENENTE I DATI RELATIVI ALLA DICHIARAZIONE  Tipo record dichiarazione In base al tipo modello, assume i valori: 3 - per modello ll non a rimborso 4 - per modello ll a rimborso (mod. IVA ll/RC) 8 - per dichiarazioni contenenti piu' intercalari A - per intercalare (mod. IVA ll/U)	AN
2	2-7	6	Progressivo della dichiarazione all'interno della fornitura CONTRIBUENTE	NU
3	8-18	11	Partita iva del contribuente	NU
4	19-34 <sup>‡</sup>	16	Codice fiscale del contribuente (tipi "3", "4", "8") Se di tipo numerico va allineato a sinistra e vanno impostati a space i rimanenti 5 byte	AN
5	35	1	Flag amministrazione straordinaria o concordato preventivo (tipi "3", "4", "8") Impostato a '1' se barrata la ca- sella, '0' altrimenti	NU
6	36-38	3	Numero complessivo intercalari allegati (tipo "8") ovvero numero dell'intercalare (tipo "A")	NU
7	39-41	3	Cittadinanza (tipi "3", "4", "8")	NU
8	42-53	12	Numero di iscrizione al registro delle imprese (tipi "3", "4", "8")	AN
9	54-58	5	Codice attivita' merceologica	AN
10	59	1	Flag artigiano iscritto all'albo Impostato a 'l' se barrata la ca- sella, 'O' altrimenti	NU
11	60-73	14	Numero di telefono per ricevere eventuali comunicazioni	NU
12	74-87	14	Numero di fax per ricevere eventuali comunicazioni	NU
į			DICHIARANTE	:
13	88	1	Codice carica	עא

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			(tipi "3", "4", "8")	
14	89	1	Flag casella 4 (tipi "3", "4", "8") Impostato a 'l' se barrata la casella 4 del quadro del dichiarante; '0' altrimenti	NU
15	90-95	6	Data del decesso del contribuente ovvero dell'inizio della procèdu- ra concorsuale (tipi "3", "4", "8")	NU
16	96-101	6	Data della nomina del curatore fallimentare o del commissario giudiziale (tipi "3", "4", "8")	NU
			QUADRO A - INFORMAZIONI E DATI RELATIVI ALL'ATTIVITA' (tipi "3", "4", "8")	
17	102	1	Rigo Al Impostato al valore della casella; 'O' altrimenti	ทบ
18	103	1	Flag segno	AN
19	104-115	12	Rigo A2 – imposta Corrispettivi non registrati, relativi al periodo d'imposta	NU
20	116	1	Flag segno	AN
21	117-128	12	Rigo A3 Maggiori corrispettivi per adeguamento a parametri 1995	NU
22	129-140	12	Rigo A4 – importo versamento	ทบ
23	141-159	19	Rigo A4 - estremi versamento (cod. concessione, data, cod. azienda, cod. CAB)	NU
24	160	1	Flag segno	AN
25	161-172	12	Rigo A5 Beni ammortizzabili	NU
26	173	1	Flag segno	AN
27	174-185	12	Rigo A6 Beni strumentali non ammortizza- bili	NU
28	186	1	Flag segno	AN
29	187-198	12	Rigo A7 Beni destinati alla rivendita ov- vero alla produzione di beni e servizi	NÜ
30	199	1	flag segno	AN
31	200-211	12	Rigo A8 Altri acquisti e importazioni	NU
32	212-213	2	Rigo A9 - anno	พช

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			Anno in cui si e' verificata ecce- denza di credito per societa' ex controllanti	
33	214	1	Flag segno	AN
34	215-226	12	Rigo A9 - importo Eccedenza di credito riservata a societa' ex controllanti; importo compensato nel 1996	UИ
35	227	1	Rigo Al0 Regime speciale beni usati. Impostato a 'l' se barrata la ca- sella, '0' altrimenti	NU
36	228	1	Flag segno	AN
37	229-240	12	Rigo All Ammontare degli acquisti da agri- coltori esonerati, fatturati ai sensi dell'art.34, comma 4	NU
38	241	1	Flag segno	AN
39	242-253	12	Rigo Al2 Ammontare complessivo degli acqui- sti di beni e servizi di cui all'art.l7, comma 3 e delle opera- zioni di cui all'art.74, comma l, lettera e)	UИ
40	254	1	Flag segno	AN
41	255-266	12	Rigo Al3 Ammontare complessivo degli acqui- sti intracomunitari di beni e del- le prestazioni di servizi di cui all'art.40, commi 5, 6 e 8 del D.L. 331/93, annotati nei registri di cui agli artt. 23 o 24	ИU
42	267	1	Flag segno	AN
43	268-279	12	Rigo Al4 Cessioni ad operatori sammarinesi	טא
44	280	1	Flag segno	AN
45	281-292	12	Rigo Al5 Acquisti senza IVA da operatori sammarinesi	NU
46	293	1	Flag segno	AN
47	294-305	12	Rigo Al6 Acquisti con IVA da operatori Sanmarinesi	NU
			Casella Al7	AN
48	306	1	Classe di vendita a privati Impostato a space (se non impostata la casella) o con la lettera indicata	AN
			ALLEGATO 11/0 OPZIONI E REVOCHE (tipi "3", "4", "8")	

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
49	307	1	Flag opzione l (Contabilita' presso terzi) Impostato a 'l' se barrata la casella relativa alla opzione per il metodo di liquidazione IVA previsto dall'art.27 'O' altrimenti	NU
50	308	1	Flag opzione 2 (Liquidazioni tri- mestrali) Impostato a 'l' se barrata la casella relativa alla opzione concernente le liquidazioni perio- diche trimestrali 'O' altrimenti	NU
51	309	1	Flag revoca 3 (Liquidazioni tri- mestrali) Impostato a 'l' se barrata la casella relativa alla revoca concernente le liquidazioni trimestrali 'O' altrimenti	NU
52	310		Flag rinuncia 4 (Agricoltori eso- nerati) Impostato a 'l' se barrata la casella relativa alla rinuncia all'esonero dagli adempimenti a norma dell'art.34, comma 4; '0' altrimenti	NU
53	311	1	Flag opzione 5 (ART.36) Impostato a 'l' se barrata la casella relativa all'applica- zione separata dell'imposta di cui all'art.36, comma 3; '0' altrimenti	บห
54	312	1	Flag revoca 6 (ART.36) Impostato a 'l' se barrata la casella relativa alla revoca a horma dell'art.36, comma 3; '0' altrimenti	NU
55	313	1	Flag opzione 7 (ART.36 BIS) Impostato a 'l' se barrata la casella relativa alla dispensa dagli adempimenti per le operazio- ni esenti a norma dell'art.36 bis, comma 3; '0' altrimenti	NU
56	314	1	Flag revoca 8 (ART.36 BIS) Impostato a 'l' se barrata la casella relativa alla dispensa dagli adempimenti per le operazio- ni esenti a norma dell'art.36 bis, comma 3; '0' altrimenti	NU
57	315	1	Flag opzione 9 (Scontrino - Rice- vuta fiscale) Impostato a 'l' se barrata la casella relativa al rilascio della ricevuta fiscale in luogo dello scontrino fiscale '0' altrimenti	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
58	316	1	Flag opzione 10 (Scontrino - Rice- vuta fiscale) Impostato a 'l' se barrata la casella relativa al rilascio dello scontrino fiscale in luogo della ricevuta fiscale; 'O' altrimenti	NU
59	317	1	Flag revoca ll (Scontrino - Rice- vuta fiscale) Impostato a 'l' se barrata la casella relativa alla revoca scontrino fiscale/ricevuta fiscale; 'O' altrimenti	ИU
60	318	1	Flag opzione 12 (Beni usati) Impostato a 'l' se barrata la casella 'comma 2'; 'O' altrimenti	NU
61	319	1	Flag opzione l3 (Beni usati) Impostato a 'l' se barrata la casella 'comma 6'; 'O' altrimenti	NU
62	320	1	Flag opzione BE Impostato a 'l' se barrata la casella contrassegnata dalla dicitura "BE" inerente le cessio- ni intracomunitarie in base a ca- taloghi, per corrispondenza e si- mili; "O' altrimenti	NU
63	321	1	Flag opzione DE Impostato a 'l' se barrata la casella contrassegnata dalla dicitura "DE" inerente le cessio- ni intracomunitarie in base a ca- taloghi, per corrispondenza e si- mili; 'O' altrimenti	NU
64	322	1	Flag opzione DK Impostato a 'l' se barrata la casella contrassegnata dalla dicitura "DK" inerente le cessio- ni intracomunitarie in base a ca- taloghi, per corrispondenza e si- mili; '0' altrimenti	NU
65	323	1	Flag opzione EL Impostato a 'l' se barrata la casella contrassegnata dalla dicitura "EL" inerente le cessio- ni intracomunitarie in base a ca- taloghi, per corrispondenza e si- mili; '0' altrimenti	NU
66	324	1	Flag opzione ES Impostato a 'l' se barrata la casella contrassegnata dalla dicitura "ES" inerente le cessio- ni intracomunitarie in base a ca- taloghi, per corrispondenza e si-	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
67	325	1	mili; 'O' altrimenti Flag opzione FR Impostato a 'l' se barrata la casella contrassegnata dalla dicitura "FR" inerente le cessio-	พบ
68	326	1	ni intracomunitarie in base a ca- taloghi, per corrispondenza e si- mili; 'O' altrimenti. Flag opzione GB Impostato a 'l' se barrata la casella contrassegnata dalla dicitura "GB" inerente le cessio-	พบ
69	327	1	ni intracomunitarie in base a cataloghi, per corrispondenza e simili; 'O' altrimenti  Flag opzione IE Impostato a 'l' se barrata la casella contrassegnata dalla dicitura "IE" inerente le cessioni intracomunitarie in base a cam	NU
70	328	1	taloghi, per corrispondenza e si- mili; 'O' altrimenti  Flag opzione LU Impostato a 'l' se barrata la casella contrassegnata dalla dicitura "LU" inerente le cessio- ni intracomunitarie in base a ca- taloghi, per corrispondenza e si-	บห
71	329	1	mili; 'O' altrimenti  Flag opzione NL Impostato a 'l' se barrata la casella contrassegnata dalla dicitura "NL" inerente le cessioni intracomunitarie in base a cataloghi, per corrispondenza e simili; 'O' altrimenti	NU
72	330	1	Flag opzione PT Impostato a 'l' se barrata la casella contrassegnata dalla dicitura "PT" inerente le cessio- ni intracomunitarie in base a ca- taloghi, per corrispondenza e si- mili; '0' altrimenti	NU
73	331	1	Flag opzione SM Impostato a 'l' se barrata la casella contrassegnata dalla dicitura "SM" inerente le cessio- ni intracomunitarie in base a ca- taloghi, per corrispondenza e si- mili; 'O' altrimenti	NU
74	332	1	Flag opzione AT Impostato a 'l' se barrata la casella contrassegnata dalla	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
	-		dicitura "AT" inerente le cessio- ni intracomunitarie in base a ca- taloghi, per corrispondenza e si- mili; 'O' altrimenti	
75	333	1	Flag opzione FI Impostato a 'l' se barrata la casella contrassegnata dalla dicitura "FI" inerente le cessio- ni intracomunitarie in base a ca- taloghi, per corrispondenza e si- mili; '0' altrimenti	NU
76	334	1	Flag opzione SE Impostato a 'l' se barrata la casella contrassegnata dalla dicitura "SE" inerente le cessio- ni intracomunitarie in base a ca- taloghi, per corrispondenza e si- mili; '0' altrimenti	บห
77	335	1	Flag revoca BE Impostato a 'l' se barrata la casella contrassegnata dalla dicitura "BE" inerente le cessio- ni intracomunitarie in base a ca- taloghi, per corrispondenza e si- mili; 'O' altrimenti	เกก
78	336	1	Flag revoca DE Impostato a 'l' se barrata la casella contrassegnata dalla dicitura "DE" inerente le cessio- ni intracomunitarie in base a ca- taloghi, per corrispondenza e si- mili; '0' altrimenti	ทบ
79	337	1	Flag revoca DK Impostato a 'l' se barrata la casella contrassegnata dalla dicitura "DK" inerente le cessio- ni intracomunitarie in base a ca- taloghi, per corrispondenza e si- mili; '0' altrimenti	NU
80	338	1	Flag revoca EL Impostato a 'l' se barrata la casella contrassegnata dalla dicitura "EL" inerente le cessio- ni intracomunitarie in base a ca- taloghi, per corrispondenza e si- mili; '0' altrimenti	NU
81	339	1	Flag revoca ES Impostato a 'l' se barrata la casella contrassegnata dalla dicitura "ES" inerente le cessio- ni intracomunitarie in base a ca- taloghi, per corrispondenza e si- mili; 'O' altrimenti	NU
82	340	1 1	Flag revoca FR	ทบ

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			Impostato a '1' se barrata la casella contrassegnata dalla dicitura "FR" inerente le cessio- ni intracomunitarie in base a ca- taloghi, per corrispondenza e si- mili; '0' altrimenti	
83	341	1	Flag revoca GB Impostato a 'l' se barrata la casella contrassegnata dalla dicitura "GB" inerente le cessio- ni intracomunitarie in base a ca- taloghi, per corrispondenza e si- mili; '0' altrimenti	NU
84	342	1	Flag revoca IE Impostato a 'l' se barrata la casella contrassegnata dalla dicitura "IE" inerente le cessio~ ni intracomunitarie in base a ca- taloghi, per corrispondenza e si- mili; "O' altrimenti	NU
85	343	1	Flag revoca LU Impostato a 'l' se barrata la casella contrassegnata dalla dicitura "LU" inerente le cessio- ni intracomunitarie in base a ca- taloghi, per corrispondenza e si- mili; '0' altrimenti	NU
86	344	1	Flag revoca NL Impostato a 'l' se barrata la casella contrassegnata dalla dicitura "NL" inerente le cessio- ni intracomunitarie in base a ca- taloghi, per corrispondenza e si- mili; 'O' altrimenti	NU
87	345	1	Flag revoca PT Impostato a 'l' se barrata la casella contrassegnata dalla dicitura "PT" inerente le cessio- ni intracomunitarie in base a ca- taloghi, per corrispondenza e si- mili; 'O' altrimenti	NU
88	346	1	Flag revoca SM Impostato a 'l' se barrata la casella contrassegnata dalla dicitura "SM" inerente le cessio- ni intracomunitarie in base a ca- taloghi, per corrispondenza e si- mili; 'D' altrimenti	NU
89	347	1	Flag revoca AT Impostato a 'l' se barrata la casella contrassegnata dalla dicitura "AT" inerente le cessio- ni intracomunitarie in base a ca- taloghi, per corrispondenza e si- mili;	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
90	348	1	'0' altrimenti  Flag revoca FI Impostato a 'l' se barrata la casella contrassegnata dalla dicitura "FI" inerente le cessio- ni intracomunitarie in base a ca- taloghi, per corrispondenza e si- mili; '0' altrimenti	NU
91	349	1	Flag revoca SE Impostato a 'l' se barrata la casella contrassegnata dalla dicitura "SE" inerente le cessio- ni intracomunitarie in base a ca- taloghi, per corrispondenza e si- mili; '0' altrimenti	NU
92	350	1	Flag opzione 15 (Acquisti intraco- munitari) Impostato a 'l' se barrata la casella relativa alla opzione per l'applicazione dell'IVA a norma dell'art.38, comma 6, del D.L. 30 Agosto 1993, n.331; '0' altrimenti	NU
93	351	1	Flag revoca 16 (Acquisti intraco- munitari) Impostato a 'l' se barrata la casella relativa alla revoca dell'applicazione dell'IVA a norma dell'art.38, comma 6, del D.L. 30 Agosto 1993, n.331; '0' altrimenti	NU
94	352	1	OPZIONI E REVOCHE AGLI EFFETTI DELLE IMPOSTE SUI REDDITI  Flag opzione 17 (imprese minori) Impostato a 'l' se barrata la casella del quadro opzioni; 'O' altrimenti	NU
95	353	1	Flag revoca 18 (imprese minori) Impostato a 'l' se barrata la casella del quadro opzioni; 'O' altrimenti	NÜ
96	354	1	Flag opzione 19 (esercenti arti o professioni) Impostato a 'l' se barrata la casella del quadro opzioni; 'O' altrimenti	NU
97	355	1	Flag revoca 20 (esercenti arti o professioni) Impostato a 'l' se barrata la casella del quadro opzioni; 'O' altrimenti	NU
98	356	1	OPZIONI AGLI EFFETTI SIA DELL'IVA CHE DELLE IMPOSTE SUI REDDITI Flag opzione 21 (Associazioni sin- dacali agricole) Impostato a 'l' se barrata la ca-	ทบ

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			sella relativa alla determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari; 'O' altrimenti	
99	357	1	Flag revoca 22 (Associazioni sin- dacali agricole) Impostato a 'l' se barrata la ca- sella relativa alla revoca della determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari; '0' altrimenti	NU
100	358	1	Flag opzione 23 (agriturismo) Impostato a 'l' se barrata la ca- sella relativa alla detrazione dell'IVA e la determinazione del reddito nei modi ordinari; 'O' altrimenti	NU
			REVOCA PER IL REGIME FISCALE SO- STITUTIVO	
101	359	1	Flag revoca 24 Impostato a 'l' se barrata la ca- sella relativa alla revoca della opzione per il regime fiscale sostitutivo; 'O' altrimenti	NU
			QUADRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI COMPLESSIVO E DELLA IMPOSTA RELA- TIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI (ESCLUSE SOLO LE OPERAZIONI DI CUI AI CODD. Al2 E Al3) I CAMPI DEL QUADRO 'E' SONO PRESEN- TI IN TUTTI I TIPI MODELLO ("3", "4", "8", "A")	
102	360	1	Flag segno	AN
103	361-372	12	Rigo El - imponibile Cessioni di beni con aliquota di imposta pari al 2%	NU
104	373	1	Flag segno	AN
105	374-385	12	Rigo E2 - imponibile Cessioni di beni con aliquota di imposta pari al 4%	NU
106	386	1	Flag segno	AN
107	387-398	12	Rigo E3 - imponibile Cessioni di beni con aliquota di imposta pari all' 8,5%	NU
108	399	1	Flag segno	AN
109	400-411	12	Rigo E4 - imponibile Cessioni di beni con aliquota di imposta pari al 9%	NU
110	412	1	Flag segno	AN
111	413-424	12	Rigo E5 -imponibile Totale codici da El a E4	NU
112	425	1	Flag segno	AN

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
113	426-437	12	Rigo E6 Variazioni e arrotondamenti di imposta	NU
114	438	1	Flag segno	AN
115	439-450	12	Rigo E7 Totale (somma algebrica cod. E5 e cod. E6)	NU
116	451	1	Flag segno	AN
117	452-463	12	Rigo ElO - imponibile Operazioni imponibili con aliquota di imposta pari al 4%	NU
118	464	1	Flag segno	AN
119	465-476	12	Rigo Ell – imponibile Operazioni imponibili con aliquota di imposta pari al 10%	NU
120	477	1	Flag segno	AN
121	478-489	12	Rigo El2 - imponibile Operazioni imponibili con aliquota di imposta pari al 16%	NU
122	490	1	Flag segno	AN
123	491-502	12	Rigo El3 - imponibile Operazioni imponibili con aliquota di imposta pari al 19%	NU
124	503	1	Flag segno	AN
125	504-515	12	Rigo El4 - imponibile Totale codici da El0 a El3	NU
126	516	1	Flag segno	AN
127	517-528	12	Rigo El5 Variazioni e arrotondamenti di imposta	NU
128	529	1	Flag segno	AN
129	530-541	12	Rigo El6 Totale (somma algebrica cod. El4 e cod. El5)	NU
130	542	1	Flag segno	AN
131	543-554	12	Rigo E20 Operazioni non imponibili comma 1 artt. 8, lett. a) e b), 8 bis e 9, operazioni intracomunitarie e ope- razioni di cui agli artt.52 e 58 del D.L.331/1993	ทน
132	555	1	Flag segno	AN
133	556~567	12	Rigo E21 Operazioni non imponibili a segui- to di dichiarazione di intento	NU
134	568	1	Flag segno	AN
135	569-580	12	Rigo E22	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			Altre operazioni non imponibili	
136	581	1	Flag segno	AN
137	582-593	12	Rigo E23 Operazioni esenti (art.10)	טא
138	594	1	Flag segno	AN
139	595-606	12	Rigo E24 Operazioni non soggette all'impo- sta	NU
140	607	1	Flag segno	AN
141	608-619	12	Rigo E25 Operazioni non soggette all'impo- sta effettuate nei confronti dei terremotati	ทบ
142	620-631	12	Rigo E26 Cessioni di beni ammortizzabili	ทบ
143	632	1	Flag segno	AN
144	633-644	12	Rigo E28 Volume d'affari	NU
145	645	1	Flag segno	AN
146	646-657	12	Rigo E30 Totale imposta sulle operazioni imponibili	ИU
			QUADRO F - AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUA- TI NEL TERRITORIO DELLO STATO, DE- GLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE IMPORTAZIONI I CAMPI DEL QUADRO 'F' SONO PRESEN- TI IN TUTTI I TIPI MODELLO ("3", "4", "8", "A")	
147	658	1	Flag segno	AN
148	659-670	12	Rigo F1 - imponibile Acquisti e importazioni imponibili con aliquota di imposta pari al 2%, al netto delle variazioni in diminuzione	NU
149	671	1	Flag segno	AN
150	672-683	12	Rigo F2 - imponibile Acquisti e importazioni imponibili con aliquota di imposta pari al 4%, al netto delle variazioni in diminuzione	NU
151	684	1	Flag segno	AN
152	685-696	12	Rigo F3 - imponibile Acquisti e importazioni imponibili con aliquota di imposta pari all'8,5%, al netto delle variazio- ni in diminuzione	NU
153	697	1	Flag segno	AN
154	698-709	12	Rigo F4 - imponibile	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			Acquisti e importazioni imponibili con aliquota di imposta pari al 9%, al netto delle variazioni in diminuzione	
155	710	1	Flag segno	AN
156	711-722	12	Rigo F5 - imponibile Acquisti e importazioni imponibili con aliquota di imposta pari al 10%, al netto delle variazioni in diminuzione	NU
157	723	1	Flag segno	AN
158	724-735	12	Rigo F6 - imponibile Acquisti e importazioni imponibili con aliquota di imposta pari al 16%, al netto delle variazioni in diminuzione	NU
159	736	1	Flag segno	AN
160	737-748	12	Rigo F7 - imponibile Acquisti e importazioni imponibili con aliquota di imposta pari al 19%, al netto delle variazioni in diminuzione	ทบ
161	749	1	Flag segno	AN
162	750-761	12	Rigo F8 - imponibile Totale codici da F1 a F7	NU
163	762	1	Flag segno	AN
164	763-774	12	Rigo FlO Acquisti e importazioni senza pa- gamento dell'imposta, con utiliz- zo del plafond	NU
165	775	1	Flag segno	AN
166	776-787	12	Rigo Fll Altri acquisti non imponibili	NŲ
167	788	1	Flag segno	AN
168	789-800	12	Rigo F12 Acquisti esenti e importazioni non soggette all'imposta	พน
169	801	1	Flag segno	AN
170	802-813	12	Rigo F13 Acquisti, non soggetti all'impo- sta, dei beni di cui all'art.74, comma 7	บห
171	814	1	Flag segno	AN
172	815-826	12	Rigo F14 Acquisti e importazioni non sog- getti all'imposta effettuati dai terremotati	NU
173	827	1	Flag segno	AN
174	828-839	12	Rigo F15	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			Acquisti e importazioni per i qua- li non e' ammessa la detrazione dell'imposta	
175	840	1	flag segno	AN
176	841-852	12	Rigo F17 Totale acquisti e importazioni somma dei codici daf8 a f15	NU
177	853	1	Flag segno	AN
178	854-865	12	Rigo F18 Variazioni e arrotondamenti d'im- posta	พบ
179	866	1	Flag segno	AN
180	867-878	12	Rigo F19 Totale imposta sugli acquisti e importazioni imponibili	NU
			QUADRO G - OPERAZIONI E SETTORI PARTICOLARI	
			SEZIONE 1 AGENZIE DI VIAGGIO	
181	879	1	Flag segno	AN
182	880-891	12	Rigo Gl Credito di costo dell'anno prece- dente	NU
183	892	1	Flag segno	AN
184	893-904	12	Rigo G2 Base imponibile lorda	NU
185	905	1	Flag segno	AN
186	906-917	12	Rigo G3 Credito di costo	NU
			SEZIONE 2 REGIME SPECIALE BENI USATI	:
187	918	1	Flag segno	AN
188	919-930	12	Rigo G4 Margine negativo dell' anno precedente	NU
189	931	1	Flag segno	AN
190	932-943	12	Rigo G5 Margine complessivo lordo	NU
191	944	1	Flag segno	AN
192	945-956	12	Rigo G6 Margine negativo da riportare nell' anno successivo	NU
			SEZIONE 3 OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE ED IMPORTAZIONI	
193	957	1	Flag segno	AN

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
194	958-969	12	Rigo G7 operazioni intracomunitarie non imponibili	NU
195	970	1	Flag seģno	AN
196	971-982	12	Rigo G8 - imponibile cessioni intracomunitarie di prodotti agricoli	NU
197	983	1	Flag segno	AN
198	984-995	12	Rigo G8 - imposta cessioni intracomunitarie di prodotti agricoli	NU
199	996	1	Flag segno	AN
200	997-1008	12	Rigo G9 - imponibile Acquisti intracomunitari di beni	พบ
201	1009	1	Flag segno	AN
202	1010-1021	12	Rigo G9 - imposta Acquisti intracomunitari di beni	ทบ
203	1022	1	Flag segno	AN
204	1023-1034	12	Rigo GlO - imponibile Importazioni	NU
205	1035	1	Flag segno	AN
206	1036-1047	12	Rigo GlO - imposta Importazioni SEZIONE 4	NU
			OPERAZIONI ESENTI - IVA AMMESSA IN DETRAZIONE	
207	1048-1050	3	Rigo Gll Percentuale di indetraibilita'	NU
208	1051	1	Flag segno	AN
209	1052-1063	12	Rigo G12 IVA non assolta sugli acquisti in- dicati al codice F10	NU
210	1064	1	Flag segno	AN
211	1065-1076	12	Rigo Gl3 IVA non detraibile relativa agli acquisti afferenti le operazioni esenti	NU
212	1077	1	Flag segno	AN
213	1078-1089	12	Rigo G14 Rettifica delle detrazioni	NU
214	1090-1101	12	Rigo G15 IVA ammessa in detrazione	NU
		:	SEZIONE 5 CESSIONE DI BOVINI E SUINI	
215	1102	1	Flag segno	AN

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
216	1103-1114	12	Rigo G16 Eccedenza d'imposta non recuperata nell'anno precedente	NU
217	1115	1	Flag segno	AN
218	1116~1127	12	Rigo Gl7 IVA sugli acquisti e importazioni di bovini e suini	NU
219	1128	1	Flag segno	AN
220	1129-1140	12	Rigo Gl8 IVA non assolta sugli acquisti e importazioni di bovini e suini	, NA
221	1141	1	Flag segno	AN
222	1142-1153	12	Rigo G19 IVA sulle cessioni di bovini e suini	NU
223	1154	1	Flag segno	AN
224	1155-1166	12	Rigo G20 IVA relativa alle cessioni non im- ponibili di bovini e suini	NU
225	1167	1	Flag segno	AN
226	1168-1179	12	Rigo G21 Eccedenza d'imposta detraibile nell'anno successivo in caso di permanenza nel regime normale	NU
227	1180	1	Flag segno	AN
228	1181-1192	12	Rigb G22 Iva ammessa in detrazione	NU
		1	SEZIONE 6 DETERMINAZIONE FORFETARIA IMPOSTA	
229	1193	1	Flag segno	AN
230	1194-1205	12	Rigo G23 Iva ammessa in detrazione attivita' di agriturismo	NU
231	1206	1	Flag segno	AN
232	1207-1218	12	Rigo G24 Iva ammessa in detrazione associazioni operanti in agricol- tura	NU
			SEZIONE 7 IVA AMMESSA IN DETRAZIONE PER LE IMPRESE AGRICOLE MISTA	
233	1219	1	Flag segno	AN
234	1220-1231	12	Rigo G25 Iva sugli acquisti di beni non ammortizzabili e di servizi uti- lizzati per le operazioni diverse da quelle indicate nell'art.34, primo comma	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
235	1232	1	Flag segno	AN
236	1233-1244	12	Rigo G26 Iva sugli acquisti di beni non ammortizzabili e di servizi ad uso promiscuo imputabile alle operazioni diverse	NU
237	1245	ı	Flag segno	AN
238	1246-1257	12	Rigo G27 Imposta sugli acquisti e importa- zioni di bovini e suini non recu- perata nel 1995 dagli agricoltori in regime normale	พบ
239	1258	1	Flag segno	AN
240	1259-1270	12	Rigo G28 Iva ammessa in detrazione	NU
241	1271-1282	12	Rigo G29 Iva ammessa in detrazione da riportare al cod. L5	NU
			QUADRO H - PROSPETTO DEI VERSAMENTI	
242	1283-1294	12	Rigo Hl Col.l IVA da versare	NU
243	1295-1306	12	Rigo Hl Col.2 IVA versata	NU
244	1307-1325	19	Rigo Hl Col.3 Estremi del versamento (codice concessione, data, codice azienda, codice CAB)	NU
245	1326-1337	12	Rigo H2 Col.l IVA da versare	NU
246	1338-1349	12	Rigo H2 Col.2 IVA versata	NU
247	1350-1368	19	Rigo H2 Col.3 Estremi del versamento (codice concessione, data, codice azienda, codice CAB)	NU
248	1369-1380	12	Rigo H3 Col.1 IVA da versare	NU
249	1381-1392	12	Rigo H3 Col.2 IVA versata	NU
250	1393-1411	19	Rigo H3 Col.3 Estremi del versamento (codice concessione, data, codice azienda, codice CAB)	NU
251	1412-1423	12	Rigo H4 Col.1 IVA da versare	ИN
252	1424-1435	12	Rigo H4 Col.2 IVA versata	NU
253	1436-1454	19	Rigo H4 Col.3	ทบ

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			Estremi del versamento (codice concessione, data, codice azienda, codice CAB)	
254	1455-1466	. 12	Rigo H5 Col.l IVA da versare	NU
255	1467-1478	12	Rigo H5 Col.2 IVA versata	NU
256	1479-1497	19	Rigo H5 Col.3 Estremi del versamento (codice concessione, data, codice azienda, codice CAB)	NU
257	1498-1509	12	Rigo H6 Col.l IVA da versare	NU
258	1510-1521	12	Rigo H6 Col.2 IVA versata	NU
259	1522-1540	19	Rigo H6 Col.3 Estremi del versamento (codice concessione, data, codice azienda, codice CAB)	UИ
260	1541-1552	12	Rigo H7 Col.l IVA da versare	บห
261	1553-1564	12	Rigo H7 Col.2 IVA versata	NU
262	1565-1583	19	Rigo H7 Col.3 Estremi del versamento (codice concessione, data, codice azienda, codice CAB)	NU
263	1584-1595	12	Rigo H8 Col.l IVA da versare	หบ
264	1596-1607	12	Rigo H8 Col.2 IVA versata	หน
265	1608-1626	19	Rigo H8 Col.3 Estremi del versamento (codice concessione, data, codice azienda, codice CAB)	NU
266	1627-1638	12	Rigo H9 Col.1 IVA da versare	NU
267	1639-1650	12	Rigo H9 Col.2 IVA versata	NU
268	1651-1669	19	Rigo H9 Col.3 Estremi del versamento (codice concessione, data, codice azienda, codice CAB)	ии
269	1670-1681	12	Rígo HIO Col.l IVA da versare	ทบ
270	1682-1693	12	Rigo HlO Col.2 IVA versata	NU
271	1694-1712	19	Rigo HlO Col.3 Estremi del versamento (codice concessione, data, codice azienda, codice CAB)	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
272	1713-1724	12	Rigo Hll Col.l IVA da versare	NU
273	1725-1736	12	Rigo H11 Col.2 IVA versata	NU
274	1737-1755	19	Rigo Hll Col.3 Estremi del versamento (codice concessione, data, codice azienda, codice CAB)	NU
275	1756-1767	12	Rigo H12 - acconto Col.l Acconto iva da versare	NU
276	1768-1779	12	Rigo H12 - acconto Col.2 Acconto iva versata	NU
277	1780-1798	19	Rigo H12 - acconto Col.3 Estremi versamento dell'acconto (codice concessione, data, codice azienda, codice CAB)	NU
278	1799-1810	12	Rigo H12 - saldo Col.l Saldo iva da versare	NU
279	1811-1822	12	Rigo Hl2 - saldo Col.2 Saldo iva versata	NU
280	1823-1841	19	Rigo Hl2 - saldo Col.3 Estremi del versamento del saldo (codice concessione, data, codice azienda, codice CAB)	NU
			QUADRO K - DATI RELATIVI ALLE SOCIETA' EX CONTROLLATE FUSE NEL CORSO DELL'ANNO (solo tipo "A")	
281	1842-1853	12	Rigo Kl – crediti trasferiti	ทบ
282	1854-1865	12	Rigo Kl – debiti trasferiti	NU
283	1866-1877	12	Rigo K2 - crediti trasferiti	NU
284	1878-1889	12	Rigo K2 – debiti trasferiti	NU
285	1890-1901	12	Rigo K3 - crediti trasferiti	NU
286	1902-1913	12	Rigo K3 – debiti trasferiti	NU
287	1914-1925	12	Rigo K4 – crediti trasferiti	บท
288	1926-1937	12	Rigo K4 – debiti trasferiti	NU
289	1938-1949	12	Rigo K5 - crediti trasferiti	บท
290	1950-1961	12	Rigo K5 - debiti trasferiti	NU
291	1962-1973	12	Rigo K6 - crediti trasferiti	NU
292	1974-1985	12	Rigo K6 – debiti trasferiti	NU
293	1986-1997	12	Rigo K7 - crediti trasferiti	ทบ
294	1998-2009	12	Rigo K7 – debiti trasferiti	NU
295	2010-2021	12	Rigo K8 - crediti trasferiti	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
296	2022-2033	12	Rigo K8 – debiti trasferiti	טא
297	2034-2045	12	Rigo K9 – crediti trasferiti	NU
298	2046-2057	12	Rigo K9 – debiti trasferiti	NU
299	2058-2069	12	Rigo KlO- crediti trasferiti	พบ
300	2070-2081	12	Rigo Kl0- debiti trasferiti	NU
301	2082-2093	12	Rigo Kll- crediti trasferiti	NU
302	2094-2105	12	Rigo Kll- debiti trasferiti	NU
303	2106-2117	12	Rigo K12- crediti trasferiti	NU
304	2118-2129	12	Rigo K12- debiti trasferiti	พน
			DETERMINAZIONE DELL' ECCEDENZA, D'IMPOSTA	
305	2130-2141	12	Rigo K13 Totale dei crediti trasferiti	NU
306	2142-2153	12	Rigo K14 Totale dei debiti trasferiti	NU
307	2154-2165	12	Rigo K15 Eccedenza di debito	พบ
308	2166-2177	12	Rigo Kl6 Eccedenza di credito	ทบ
309	2178-2189	. 12	Rigo Kl7 Eccedenza di credito compensata	NU
310	2190-2201	12	·Rigo K18 Eccedenza di credito chiesta a rimborso dalla controllante	NU
311	2202-2213	12	Rigo Kl9 Crediti di imposta utilizzati	NU
312	2214-2225	12	Rigo K20 Interessi trimestrali trasferiti	NU
			DATI DELLA CONTROLLANTE	
313	2226-2236	11	Partita iva	NU
314	2237-2238	2	Ultimo mese di controllo	NU
			QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA (escluso tipo modello "A")	
			SEZIONE 1 CALCOLO DELL'IVA DOVUTA O A CREDI- TO PER IL PERIODO D'IMPOSTA	
315	2239	1	Flag segno	AN
316	2240-2251	12	Rigo ll IVA sulle operazioni imponibili	NU
317	2252	1	Flag segno	AN
318	2253-2264	12	Rigo L2	NU

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			IVA relativa alle operazioni di cui al cod.Al2	
319	2265	1	Flag segno	AN
320	2266-2277	12	Rigo L3 IVA relativa agli acquisti intra- comunitari e alle prestazioni di cui al cod.Al3	NU
321	2278-2289	12	Rigo L4 Iva a debito	NU
322	2290	1	Flag segno	AN
323	2291-2302	12	Rigo L5 IVA ammessa in detrazione	NU
324	2303	1	Flag segno	AN
325	2304-2315	12	Rigo L6 Importo detraibile per le cessioni di cui all'art.8, lettere a) e b), 38 quater e 72 nonche' per le ces- sioni intracomunitarie di prodotti soggetti ad accisa (art.34, ultimo comma)	NU
326	2316-2327	12	Rigo L7 Iva detraibile	NU
327	2328-2339	12	Rigo L8 - debiti Imposta dovuta	NU
328	2340-2351	12	Rigo L8 - crediti Imposta a credito SEZIONE 2 CALCOLO DELL'IVA DA VERSARE O DEL CREDITO D'IMPOSTA	NU
329	2352	1	Flag segno	AN
330	2353-2364	12	Rigo LlO Rimborsi infrannuali richiesti	NU
331	2365	1	Flag segno	AN
332	2366-2377	12	Rigo Lll Interessi dovuti per le liquida- zioni trimestrali	NU
333	2378-2389	12	Rigo Ll2 Credito risultante dalla dichiara- zione 1995 non richiesto a rimbor- so	NU
334	2390-2401	12	Rigo Ll3 Credito risultante dalla revoca di rimborsi richiesti per gli anni precedenti	NU
335	2402-2413	12	Rigo L14 Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche, compreso l'acconto	NU
336	2414-2425	12	Rigo Łl5 Versamenti periodici, compresi gli	NU 

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
337	2426-2437	12	interessi trimestrali e l'acconto Rigo Ll6 Versamenti relativi all'anno d'imposta, eseguiti di- rettamente all'ufficio	NU
338	2438-2449	12	Rigo Ll7 - debiti Somma dei codici da L8 a Łl6 di colonna l	NU
339	2450-2461	12	Rigo Ll7 - crediti Somma dei codici da L8 a Ll6 di colonna 2	พบ
340	2462-2473	12	Rigo L18 Totale IVA a debito	NU
341	2474-2485	12	Rigo L19 Totale IVA a credito	NU
			SEZIONE 3 VERSAMENTO o CREDITO D'IMPOSTA	
342	2486-2497	12	Rigo L20 Credito d'imposta utilizzato in sede di dichiarazione annuale	NU
343	2498-2509	12	Rigo L21 Iva da versare	NU
344	2510-2521	12	Rigo L22 Interessi dovuti	NU
345	2522-2533	12	Rigo L23 - importo Importo del versamento	ИU
346	2534-2552	19	Rigo L23 - estremi Estremi del versamento (codice concessione, data, codice azienda, codice CAB)	NU
347	2553-2564	12	Rigo L25 (solo modello tipo "4" - Rimborso) Credito d'imposta	NU
348	2565-2576	12	Rigo L26 Importo da computare in detrazione nell'anno successivo	NU
349	2577-2588	12	Rigo L27 (solo modello tipo "4" - Rimborso) Importo di cui si richiede il rim- borso	NÜ
			QUADRO R - RIMBORSI (tipi "4", "8") SEZIONE 1	
350	2589	1	Flag l Cessazione attivita' art. 30,c.3 Impostato a 'l' se barrata la casella 'O' se non e' barrata	NU
351	2590	1	Flag A Casella aliquota media art. 30,c.3 Impostato a 'l' se barrata la casella	טא

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
352	2591	1	'O' se non e' barrata  Flag B Casella operazioni non imponibili art. 30,c.3 Impostato a 'l' se barrata la casella 'O' se non e' barrata	NU
353	2592	1	Flag C Casella acquistí e importazioni art. 30,c.3 Impostato a 'l' se barrata la casella 'O' se non e' barrata	NU
354	2593	1	Flag D Operazioni non soggette all'im- posta art. 30,c.3 Impostato a 'l' se barrata la casella 'O' se non e' barrata	NU
355	2594	1	Flag E Dell' art. 17,2 c. art. 30,c.3 Impostato a '1' se barrata la casella '0' se non e' barrata	NU
356	2595	1	Flag 2 Esportazioni ed altre operazioni non imponibili art. 34,u.c. Impostato a 'l' se barrata la casella 'O' se non e' barrata	NU
			SEZIONE 2 RIMBORSO DELLA MINORE ECCEDENZA	
357	2596-2607	12	Eccedenza 1994 (da cod. L26 dichiarazione 94)	ทบ
358	2608-2619	12	Eccedenza 1995 (da cod. L26 dichiarazione 95)	NU
359	2620-2631	12	Eccedenza 1996 (da cod. L25 dichiarazione 96)	NU
			ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE O ALL' INTERCALARE	
360	2632	1	Flag l (prosp. opzione e revoche) Impostato a 'l' se barrata la casella del quadro degli allegati alle dichiarazioni; 'O' se non e' barrata	NU
361	2633	1	Flag 2 (prosp. acquisti e impor- tazioni senza IVA) Impostato a 'l' se barrata la casella del quadro degli allegati alle dichiarazioni; 'O' se non e' barrata	NU
362	2634	1	Flag 3 (documentazione eventi eccezionali, escluso intercalari tipo "A") Impostato a 'l' se barrata la	ทบ

<del></del>	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·			
CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
			casella del quadro degli allegati alle dichiarazioni; '0' se non e' barrata	
363	2635	1	Flag 4 (garanzia art.6,comma 3) Impostato a 'l' se barrata la casella del quadro degli allegati alle dichiarazioni; 'O' se non e' barrata	ŅŪ
364	2636	1	Flag 8 (Prospetto operazioni per provincia) Impostato a 'l' se barrata la casella del quadro degli allegati alle dichiarazioni; '0' se non e' barrata	NU
365	2637-2640	4	Numero di fatture, bollette doga- nali, note di consegna (tipi modello "3", "4" e "8")	ทบ
366	2641-2656	16	VISTO DI CONFORMITA'  Codice fiscale del C.A.A.F. o del Professionista (tipi modello "3", "4" e "8") Se persona non fisica il codice fiscale numerico lungo ll va allineato a sinistra e vanno impostati a space i rimanenti 5 byte	AN
367	2657-2672	16	Codice fiscale del direttore tecnico del C.A.A.F (tipi modello "3", "4" e "8") Se compilato da professionista de- ve essere impostato a space	AN
368	2673	1	Flag firma del direttore tecnico del C.A.A.F (tipi modello "3", "4" e "8") Impostato a 'l' se la firma e' presente; 'O' altrimenti	ии
369	2674	1	Flag firma esecuzione controlli di cui all'art. 4,c.7 del D.M. n.494/92 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Impostato a 'l' se la firma e' presente; 'O' altrimenti	₩U
370	2675-2680	6	Filler data presentazione Impostato a '999999'	ИU
371	2681-3000	320	Filler Impostato a space	AN

## RECORD DI CODA (TIPO RECORD "9")

CAMPO	POS	LUNG	DESCRIZIONE	CONF
CAITIO	703	20110	DESCRIZIONE	CON
			RECORD IDENTIFICATIVO DELLA FORNITURA	
1	1	1	Tipo record Impostato a '9'	AN
2	2-6	5	Codice fornitura Vale "IVA96"	NU
3	7	1	Tipo fornitura Assume i valori: l - per dichiarazioni normali 2 - per dichiarazioni a rimborso	NU
4	8-12	5	Numero identificativo del C.A.A.F. Numero di iscrizione all'albo dei C.A.A.F, vale zero per i professionisti	NU
5	13-18	6	Data di produzione del supporto	NU
6	19-21	3	Numero totale dei supporti inviati	ทบ
7	22-24	3	Progressivo del supporto inviato	บท
8	25-40	16	Codice fiscale del C.A.A.F. o del Professionista Se persona non fisica il codice fiscale numerico lungo ll va alli- neato a sinistra e vanno impostati a space i rimanenti 5 byte	AN
9	41-47	7	Numero totale di dichiarazioni contenute nel supporto	บห
10	48-53	6	Numero totale di dichiarazioni tipo '3'	NU
11	54-59	6	Numero totale di dichiarazioni tipo '4'	หบ
12	60-65	6	Numero totale di dichiarazioni tipo '8'	NU
13	66-71	6	Numero totale di dichiarazioni tipo 'A'	NU
14	72-3000	2929	Filler Impostato a space	AN

# ALLEGATO B.1

ALL'UFFICIO IVA DI						
BOLLA DI CONSEGNA DELLA FORNITURA RELATIVA AI SUPPORTI MAGNETICI CONTENENTI DICHIARAZIONI I.V A. ANNO D'IMPOSTA 1996						
MITTENTE						
TIPO MITTENTE (barrare la casella)	CAAF	F	ROFESSIO	NISTA		
CODICE FISCALE O PARTITA I V A				IDENTIFICATIV C A A F	° [	
COGNOME [			NC	OME		
DENOMINAZIONE						
DOMICILIO FISCALE	OMUNE				<del></del>	PROVINCIA
L	DIRIZZO					CAP
TI	ELEFONO			FAX		
DESCRIZIONE FORNIT	<u>URA</u>	<del>]</del>		<u> </u>		
NUMERO DI DICHIARAZIO CONTENUTE NELLA FOR						
TIPO SUPPORTI MAGNET (barrare la casella)	TCI	DISCHETTI	NASTRI A CA	ARTUCCIA	NASTRI A	BOBINA
NUMERO SUPPORTI MAG						
DATA		COGNOME, NOME E FIRMA DELL'INCARICATO DEL C.A A F O DEL PROFESSIONISTA				
				-		
		SPAZIO RISERVAT	O ALL'UFFIC	CIO		
		DNSEGNA RTI MAGNETICI	ESTREMI PROTOCOLLO			

# ALLEGATO B.2

# **ELENCO DEI DICHIARANTI**

COGNOME E NOME O DENOMINAZIONE	PARTITA I.V.A.	controlli art. 4, c 7 del D.M 494/92
		0
		0
		Ū
		0
		0
		0
-		

DATA	<del>4 - 12 - 12 - 12 - 12 - 12 - 12 - 12 - 1</del>	FIRMA	
DATA	4-10-	FIRMA	_

96A8629

DOMENICO CORTESANI, direttore

FRANCESCO NOCITA, redattore ALFONSO ANDRIANI, vice redattore

(8652475) Roma - Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato - S.

# ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO

## LIBRERIE CONCESSIONARIE PRESSO LE QUALI È IN VENDITA LA GAZZETTA UFFICIALE

#### **ABRUZZO**

- ♦ CHIETI LIBRERIA PIROLA MAGGIOLI Via A Herio, 21
- L'AQUILA LIBRERIA LA LUNA Viale Persichetti, 9/A
- ♦ LANCIANO LITOLIBROCARTA Via Ferro di Cavallo, 43
- PESCARA
   LIBRERIA COSTANTINI DIDATTICA
   Corso V Emanuele, 146
   LIBRERIA DELL'UNIVERSITÀ
   Via Galtiei (ang via Gramsci)
- ♦ SULMONA LIBRERIA UFFICIO IN Circonvallazione Occidentale, 10

#### **BASILICATA**

- ◇ MATERA LIBRERIA MONTEMURRO Via delle Beccherie, 69
- ♦ POTENZA LIBRERIA PAGGI ROSA Via Pretoria

### **CALABRIA**

- ◆ CATANZARO LIBRERIA NISTICÓ VIA A Daniele, 27
- ♦ COSENZA LIBRERIA DOMUS VIS Monte Santo, 51/53
- ♦ PALMI LIBRERIA IL TEMPERINO VIA Roma, 31
- ♦ REGGIO CALABRIA LIBRERIA L'UFFICIO VIS B BUOZZI, 23/A/B/C
- ♦ VIBO VALENTIA LIBRERIA AZZURRA Corso V Emanuele III

## **CAMPANIA**

- O ANGRI
  CARTOLIBRERIA AMATO
  Via dei Goti, 11
- AVELLINO
  LIBRERIA GUIDA 3
  VIA VASIO, 15
  LIBRERIA PIROLA MAGGIOLI
  VIA MATEOITI, 30/32
  CARTOLIBRERIA CESA
  VIA G Nappi, 47
- ♦ BENEVENTO
  LIBRERIA LA GIUDIZIARIA
  VIA F Paga 11
  LIBRERIA MASONE
  VIAIR Rettori, 71
- ◇ CASERTA LIBRERIA GUIDA 3 Via Caduti sul Lavoro, 29/33-
- O CASTELLAMMARE DI STABIA LINEA SCUOLA S a s Via Raigia, 69/D
- CAVA DEI TIRRENI LIBRERIA RONDINELLA Corso Umberto I, 253
- ♦ ISCHIA PORTO LIBRERIA GUIDA 3 Via Sogliuzzo
- NAPOLI
  LIBRERIA L'ATENEO
  Viale Augusto, 168/170
  LIBRERIA GUIDA 1
  VIa Portaiba, 20/23
  LIBRERIA GUIDA 2
  Via Merilani, 118
  LIBRERIA I B S
  Salita del Casale, 18
  LIBRERIA LEGISLATIVA MAJOLO
  VIa Caravita, 30
  LIBRERIA TRAMA
  Piazza Cavour, 75

- ♦ NOCERA INFERIORE LIBRERIA LEGISLATIVA CRISCUOLO VIa Fava, 51
- ◇ POLLA CARTOLIBRERIA GM Vía Crispi
- ♦ SALERNO LIBRERIA GUIDA Corso Garibaldi, 142

### EMILIA-ROMAGNA

- BOLOGNA
  LIBRERIA GIURIDICA CERUTI
  PIAZZA Tribunali, 5/F
  LIBRERIA PIROLA MAGGIOLI
  VIA Castiglione, 1/C
  EDINFORM S.a.s
  VIA FARINI, 27
- ♦ CARPI LIBRERIA BULGARELLI Corso S Cabassi, 15
- CESENA LIBRERIA BETTINI Via Vescovado, 5
- ♦ FERRARA LIBRERIA PASELLO Via Canonica, 16/18
- ◇ FORLÎ LIBRERIA CAPPELLI VIA LAZZATEITO, 51 LIBRERIA MODERNA Corso A Diaz, 12
- ◇ PARMA LIBRERIA PIROLA PARMA VIa Farini, 34/D
- ♦ PIACENZA NUOVA TIPOGRAFIA DEL MAINO Via Quattro Novembre, 160
- ◇ RAVENNA LIBRERIA RINASCITA VIA IV Novembre, 7
- ♦ REGGIO EMILIA LIBRERIA MODERNA VIA FARINI, 1/M
- ◇ RIMINI LIBRERIA DEL PROFESSIONISTA VIA XXII Giugno, 3

## FRIULI-VENEZIA GIULIA

- GORIZIA
   CARTOLIBRERIA ANTONINI
   Via Mazzini, 16
- ♦ PORDENONE LIBRERIA MINERVA Piazzale XX Settembre, 22/A
- TRIESTE
   LIBRERIA EDIZIONI LINT
   Via Romagna, 30
   LIBRERIA TERGESTE
   Piazza Borsa, 15 (gall Tergesteo)
- UDINE LIBRERIA BENEDETTI Via Mercatovecchio, 13 LIBRERIA TARANTOLA Via Vittorio Veneto, 20

## LAZIO

- ◇ FROSINONE CARTOLIBRERIA LE MUSE Via Marittima, 15
- LATINA
   LIBRERIA GIURIDICA LA FORENSE
   Viale dello Statuto, 28/30
- ♦ RIETI LIBRERIA LA CENTRALE Piazza V Emanuele, 8
- ◇ ROMA LIBRERIA DE MIRANDA Viale G. Cesare, 51/E-F-G LIBRERIA GABRIELE MARIA GRAZIA c/o Pretura Civile, piazzale Ciodio

LA CONTABILE
VIA TUSCOIANA, 1027
LIBRERIA IL TRITONE
VIA TRIRONE, 61/A
LIBRERIA L'UNIVERSITARIA
VIAIE IPPOCTATE, 99
LIBRERIA ECONOMICO GIURIDICA
VIA S MARIA MAGGIOTE, 121
CARTOLIBRERIA MASSACCESI
VIAIE MARZONI, 53/C-D
LIBRERIA MEDICHINI
VIA MARCANTONIO COLORNA, 68/70

- ♦ SORA LIBRERIA PIROLA MAGGIOLI VIA Abruzzo, 4
- ♦ TIVOLI LIBRERIA MANNELLI Viale Mannelli, 10
- VITERBO LIBRERIA DE SANTIS Via Venezia Giulia, 5 LIBRERIA "AR" Palazzo Uffici Finanziari - Pietrare

#### LIGURIA

- ♦ CHIAVARI CARTOLERIA GIORGINI Piazza N.S. dell'Orto, 37/38
- GENOVA
   LIBRERIA GIURIDICA BALDARO
   Via XII Ottobre, 172/R
- IMPERIA LIBRERIA PIROLA MAGGIOLI Viale Matteotti, 43/A-45
- O LA SPEZIA
  CARTOLIBRERIA CENTRALE
  Via dei Colli, 5

## LOMBARDIA

- ♦ BERGAMO
  LIBRERIA ANTICA E MODERNA
  LORENZELLI
  Viale Giovanni XXIII, 74
- ♦ BRESCIA LIBRERIA QUERINIANA Via Trieste, 13
- ♦ BRESSO

  CARTOLIBRERIA CORRIDONI
  Via Corridoni, 11
- ♦ BUSTO ARSIZIO
  CARTOLIBRERIA CENTRALE BORAGNO
  Via Milano, 4
- ◇ COMO LIBRERIA GIURIDICA BERNASCONI VIa Mentana, 15 NANI LIBRI E CARTE VIa Cairoli, 14
- ◇ CREMONA
   LIBRERIA DEL CONVEGNO
   Corso Campi, 72

   ♦ GALLARATE
- ♦ GALLARATE
  LIBRERIA PIROLA MAGGIOLI
  PIAZZA RIBORGIMENTO, 10
  LIBRERIA TOP OFFICE
  VIA TOTINO, 8
- LECCO
   LIBRERIA PIROLA MAGGIOLI
   Corso Mart Liberazione, 100/A
- ♦ LODI LA LIBRERIA Sas Via Defendente, 32
- MILANO
   LIBRERIA CONCESSIONARIA IPZS-CALABRESE Galleria V Emanuele II, 15
- MONZA LIBRERIA DELL'ARENGARIO Via Mapelli, 4
- ♦ SONDRIO LIBRERIA MAC Via Calmi, 14

#### Segue LIBRERIE CONCESSIONARIE PRESSO LE QUALI È IN VENDITA LA GAZZETTA UFFICIALE

VARESE
 LIBRERIA PIROLA DI MITRANO
 VIB Albuzzi, 8

#### MARCHE

O ANCONA

LIBRERIA FOGOLA
PIAZZA CAVOUR. 4/5/6

ASCOLI PICENO

LIBRERIA PROSPERI Largo Crivelli, 8 MACERATA

LIBRERIA UNIVERSITARIA VIA Don Minzoni, 6

PESARO
 LIBRERIA PROFESSIONALE MARCHIGIANA
 VIA Mameli, 34

 S. BENEDETTO DEL TRONTO LA BIBLIOFILA Viale De Gasperi, 22

## MOLISE

◆ CAMPOBASSO CENTRO LIBRARIO MOLISANO VIAIE MANZONI, 81/83 LIBRERIA GIURIDICA DI E M VIA CAPTIGIIONE, 42-44

## PIĘMONTE

O ALBA

CASA EDITRICE ICAP Via Vittorio Emanuele, 19

♦ ALESSANDRIA LIBRERIA INTERNAZIONALE BERTOLOTTI Corso Roma, 122

♦ ASTI LIBRERIA BORELLI Corso V Altieri, 364

♦ BIELLA LIBRERIA GIOVANNACCI Via Italia, 14

♦ CUNEO CASA EDITRICE ICAP Plazza dei Galimberti, 10

NOVARA
 EDIZIONI PIROLA E MODULISTICA
 Via Costa, 32

TORINO
CARTIERE MILIANI FABRIANO
VIA CAVOUR, 17

VERBANIA LIBRERIA MARGAROLI Corso Mameli, 55 - Intra

## **PUGLIA**

♦ ALTAMURA LIBRERIA JOLLY CART Corso V Emanuele, 16

♦ BARI

CARTOLIBRERIA QUINTILIANO
VIA Arcidiacono Giovanni, 9
LIBRERIA PALOMAR
VIA P Amedeo. 176/B
LIBRERIA LATERZA GIUSEPPE & FIGLI
VIA Sparano, 134
LIBRERIA FRATELLI LATERZA
VIA CIISANZIO, 16

○ BRINDISI LIBRERIA PIAZZO Piazza Vittoria, 4

○ CERIGNOLA LIBRERIA VASCIAVEO VIa Gubbio, 14

→ FOGGIA

LIBRERIA ANTONIO PATIERNO
VIA Dante, 21

♦ LECCE
LIBRERIA LECCE SPAZIO VIVO
VIR Palmieri 30

Via Palmieri, 30

MANFREDONIA

LIBRERIA IL PAPIRO
Corso Manfredi, 126

♦ MOLFETTA LIBRERIA IL GHIGNO VIA Campanella, 24

#### **SARDEGNA**

♦ CAGLIARI LIBRERIA F LLI DESSI Corso V Emanuele, 30/32

◇ ORISTANO LIBRERIA CANU Corso Umberto I, 19
◇ SASSARI

VIB Roma, 42
LIBRERIA AKA
VIB Roma, 42
LIBRERIA MESSAGGERIE SARDE
Piazza Castello, 11

### **SICILIA**

◆ ACIREALE

CARTOLIBRERIA BONANNO

VIA VITTORIO EMANUELE, 194

LIBRERIA S G C ESSEGICI S a s

VIA CARONDA, 8/10

♦ AGRIGENTO TUTTO SHOPPING Via Panoramica dei Templi, 17

ALCAMO
 LIBRERIA PIPITONE
 Viale Europa, 61

 ◇ CALTANISSETTA

LIBRERIA SCIASCIA Corso Umberto I, 111 ◇ CASTELVETRANO

CASTELVETRANO
CARTOLIBRERIA MAROTTA & CALIA
VIa Q Sella, 106/108

CATÁNIA
LIBRERIA ARLIA
VIA VITTORIO EMANUEIE, 62
LIBRERIA LA PAGLIA
VIA Etnea, 393
LIBRERIA ESSEGICI
VIA F Riso, 56

○ ENNA LIBRERIA BUSCEMI Piazza Vittorio Emanuele, 19

GIARRE
LIBRERIA LA SENORITA
Corso Italia, 132/134

♦ MESSINA LIBRERIA PIROLA MESSINA Corso Cavour, 55

PALERMO
LIBRERIA CICALA INGUAGGIATO
VIA VIIIAERMOSA, 28
LIBRERIA FORENSE
VIA MAQUEDA, 185
LIBRERIA MERCURIO LI CA M
PIAZZA S G BOSCO, 3
LIBRERIA S F FLACCOVIO
PIAZZA V E ORIANDO, 15/19
LIBRERIA S F FLACCOVIO
VIA RUGGERO SETUNO, 37
LIBRERIA FLACCOVIO DARIO
VIAIE AUSONIA, 70
LIBRERIA SCHOOL SERVICE
VIA GAILBITA, 225

8. GIOVANNI LA PINTA

 S. GIOVANNI LA PUNTA LIBRERIA DI LORENZO Via Roma, 259

TRAPANI LIBRERIA LO BUE Via Cascio Cortese, 8 LIBRERIA GIURIDICA DI SAFINA Corso Italia, 81

## **TOSCANA**

♦ AREZZO LIBRERIA PELLEGRINI Via Cavour, 42

♦ FIRENZE LIBRERIA ALFANI Via Alfani, 84/86 R LIBRERIA MARZOCCO Via de' Martelli, 22 R LIBRERIA PIROLA -già Etruria-Via Cavour, 46 R

↓ LIVORNO LIBRERIA AMEDEO NUOVA Corso Amedeo, 23/27 LIBRERIA IL PENTAFOGLIO VIa Fiorenza, 4/B

○ LUCCA LIBRERIA BARONI ADRI VIa S Paolino, 45/47 LIBRERIA SESTANTE VIa Montanara, 37

♦ MASSA LIBRERIA IL MAGGIOLINO VIA Europa, 19

♦ PISA LIBRERIA VALLERINI Via dei Mille, 13

O PRATO LIBRERIA GORI Via Ricasoli, 25

♦ SIENA LIBRERIA TICCI Via Terme, 5/7

♦ VIAREGGIO LIBRERIA IL MAGGIOLINO Via Puccini, 38

## TRENTINO-ALTO ADIGE

♦ BOLZANO
LIBRERIA EUROPA
Corso Italia, 6

TRENTO
LIBRERIA DISERTORI
VIA DIAZ, 11

## **UMBRIA**

♦ FOLIGNO LIBRERIA LUNA Via Gramsci, 41

◆ PERUGIA LIBRERIA SIMONELLI Corso Vannucci, 82 LIBRERIA LA FONTANA VIA SICIIIA, 53

## VENETO

♦ CONEGLIANO
LIBRERIA CANOVA
Corso Mazzini, 7

♦ PADOVA
IL LIBRACCIO
Via Portello, 42
LIBRERIA DIEGO VALERI
Via Roma, 114

O ROVIGO
CARTOLIBRERIA PAVANELLO
PIBZZA V Emanuele, 2

◆ TREVISO CARTOLIBRERIA CANOVA Via Calmaggiore, 31

VENEZIA CENTRO DIFFUSIONE PRODOTTI I P Z S S Marco 1893/B - Campo S Fantin LIBRERIA GOLDONI S Marco 4742/43

◇ VERONA
LIBRERIA GIURIDICA EDITRICE
VIA COSTA, 5
LIBRERIA GROSSO GHELFI BARBATO
VIA G Carducci, 44
LIBRERIA L.E.G.I.S
VIA Adigetto, 43

 ∨ICENZA LIBRERIA GALLA 1880 Corso Palladio, 11

#### MODALITÀ PER LA VENDITA

La «Gazzetta Ufficiale» e tutte le altre pubblicazioni ufficiali sono in vendita ai pubblico:

presso le Agenzie dell'istituto Poligrafico e Zecca dello Stato in ROMA: plazza G. Verdi, 10 e via Cavour, 102;
 presso le Librerie concessionarie indicate nelle pagine precedenti.

Le richieste per corrispondenza devono essere inviate all'Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato - Direzione Marketing e Commerciale -Piazza G. Verdi, 10 - 00100 Roma, versando l'importo, maggiorato delle spese di spedizione, a mezzo del c/c postale n. 387001. Le inserzioni, come da norme riportate nella testata della parte seconda, si ricevono in Roma (Ufficio inserzioni - Piazza G. Verdi, 10) e presso le librerie concessionarie consegnando gli avvisi a mano, accompagnati dal relativo importo.

#### PREZZI E CONDIZIONI DI ABBONAMENTO - 1996

Gli abbonamenti annuali hanno decorrenza dal 1º gennaio al 31 dicembre 1996 i semestrali dal 1º gennaio al 30 giugno 1996 e dal 1º luglio al 31 dicembre 1996

#### ALLA PARTE PRIMA - LEGISLATIVA

Ogni tipo di abbonamento comprende gli indici mensili

<del>-</del> -		• •		
Tipo A - Abbonamento ai fascicoli della serie generale, inclusi i supplementi ordinari - annuale - semestrale	L. 385.000 L. 211.000	Tipo D - Abbonamento ai fascicoli della serle speciale destinata alle leggi ed ai regolamenti regionali annuale - semestrale	L. L.	72.000 49.000
Tipo B - Abbonamento, ai fascicoli della serie speciale destinata agli atti dei giudizi davanti alla Corte costituzionale - annuale - semestrale	L. 72.500 L. 50.000	Tipo E - Abbonamento ai fascicoli della serie speciale destinata ai concorsi indetti dallo Stato e dalle altre pubbliche amministrazioni - annuale - semestrale  Tipo F - Abbonamento ai fascicoli della serie generale,		215.500 118.000
Tipo C - Abbonamento ai fascicoli della serie speciale destinata agli atti delle Comunità europee - annuale - semestrale	L. 218.000 L. 120.000	inclusi i supplementi ordinari, ed ai fascicoli delle quattro serie speciali - annuale - semestrale		742.000 .410.000
Integrando il versamento relativo al tipo di abbonamento dei l'Indice repertorio annuale cronologico per materie		ale, parte prima, prescelto con la somma di <b>L. 96.000,</b> si avrà di	ritto a	ricevere
Prezzo di vendita di un fascicolo della serie generale			L.	1.400
Prezzo di vendita di un fascicolo delle serie speciali I, I	l e III, ogni 16 p	pagine o frazione	L.	1.400
Prezzo di vendita di un fascicolo della IV serie speciale	«Concorsi ed es	sami»	L.	2.750
Prezzo di vendita di un fascicolo indici mensili, ogni 16	Prezzo di vendita di un fascicolo indici mensili, ogni 16 pagine o frazione			
Supplementi ordinari per la vendita a fascicoli separati,	ogni 16 pagine d	o frazione	L.	1.500
Supplementi straordinari per la vendita a fascicoli separi	• -		L.	1.500
Supplem	rento straordinari	lo «Bollettino delle estrazioni»		
Abbonamento annuale Prezzo di vendita di un fascicolo ogni 16 pagine o frazi	one		L. L.	134.000 1.500
Suppleme	nto straordinario	«Conto riassuntivo del Tesoro»		
Abbonamento annuale			L.	87.500
Prezzo di vendita di un fascicolo			L.	8.000
		su MICROFICHES - 1996 menti ordinari - Serie speciali)		
Abbonamento annuo mediante 52 spedizioni settimanali i	accomandate		L.	1.300.000
Vendita singola per ogni microfiches fino a 96 pagine c	adauna		L.	1.500
per ogni 96 pagine successive			L. L	1.500 4.660
Spese per imballaggio e spedizione raccomandata	000	and the same are supported that 900/	•	4.000
NB — Le microfiches sono disponibili dal 1º gennaio 1	983 — Per l'este	ero i suddeπi prezzi sono aumentati dei 30%		
	ALLA PARTE SE	CONDA - INSERZIONI		
Abbonamento annuale			L.	360.000
Abbonamento semestrale			L.	220.000
Prezzo di vendita di un fascicolo, ogni 16 pagine o frazi	one		L.	1.550

I prezzi di vendita, in abbonamento ed a fascicoli separati, per l'estero, nonché quelli di vendita dei fascicoli delle annate arretrate, compresi i fascicoli dei supplementi ordinari e straordinari, sono raddoppiati.

L'importo degli abbonamenti deve essere versato sul c/c postale n 387001 intestato all'Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato. L'invio dei fascicoli disguidati, che devono essere richiesti all'Amministrazione entro 30 giorni dalla data di pubblicazione, è subordinato alla trasmissione di una fascetta del relativo abbonamento

Per Informazioni o prenotazioni rivolgersi all'istituto Poligrafico e Zecca dello Stato - Piazza G. Verdi, 10 - 00100 ROMA abbonamenti 🕿 (06) 85082149/85082221 - vendita pubblicazioni 🕿 (06) 85082150/85082276 - inserzioni 🕿 (06) 85082145/85082189



L. 13.500